

**Pensum Group Nyilvánosan Működő  
Részvénytársaság**



**2024. évi éviközi pénzügyi kimutatásai**

**a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok  
szerint**

**Fordulónap: 2024. június 30.**

**A közzétett adatok nincsenek könyvvizsgálattal alátámasztva**

## 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 számviteli politika lényeges elemeinek összefoglalása .....	9
5.7	Tárgyi eszközök .....	11
5.8	Immateriális javak.....	14
5.9	Lízingelt eszközök .....	15
5.10	Készletek.....	17
5.11	Vevő- és egyéb követelések .....	17
5.12	Pénzügyi instrumentumok és kötelezettségek.....	18
5.13	Saját tőke .....	23
5.14	Munkavállalói kötelezettségek .....	25
5.15	Adókötelezettségek .....	26
5.16	Árbevétel és működési költség – Szegmensenkénti bontásban .....	27
5.17	Egyéb bevételek, ráfordítások.....	30
5.18	Pénzügyi műveletek eredménye.....	31
5.19	Állami támogatások .....	31
5.20	Egy részvényre jutó eredmény.....	32
5.21	Nyereségadók .....	33
5.22	Kapcsolt felek .....	35
5.23	Céltartalékok és függő kötelezettségek.....	37
5.24	Kockázatkezelés .....	37
6.	Beszámolási időszak utáni események.....	38
7.	Igazgatósági- és felügyelőbizottsági tagok javadalmazása .....	39
8.	Nyilatkozat.....	39

## 1. Pénzügyi helyzet kimutatás

	Jegyzetek	2024.06.30 - ezer forint	2023.12.31 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
<b>Eszközök</b>					
Ingtatlanok, gépek és berendezések	5.8	5 074	4 837	237	5%
Immateriális javak	5.9	8 413	8 417	-3	0%
Lízingelt tárgyi eszközök	5.10	99 077	91 392	7 686	8%
Beruházások	5.8	288	288	0	0%
Halasztott adókövetelés	5.22	0	0	0	n/a
<b>Befektetett eszközök összesen</b>		<b>112 853</b>	<b>104 934</b>	<b>7 919</b>	<b>8%</b>
Vevő- és egyéb követelések	5.12/13	1 415 665	1 432 977	-17 313	-1%
Pénzeszközök- és pénzeszköz-egyenértékesek		541 157	380 789	160 369	42%
<b>Forgóeszközök összesen</b>		<b>1 956 822</b>	<b>1 813 766</b>	<b>143 056</b>	<b>8%</b>
<b>Eszközök összesen</b>		<b>2 069 675</b>	<b>1 918 700</b>	<b>150 975</b>	<b>8%</b>
<b>Források</b>					
Jegyzett tőke	5.14	19 278	19 278	0	0%
Saját részvény	5.14	-35 454	-35 454	0	0%
Eredménytartalék	5.14	439 488	292 018	147 470	51%
<b>Saját tőke összesen</b>		<b>423 312</b>	<b>275 842</b>	<b>147 470</b>	<b>53%</b>
Lízing kötelezettségek	5.10/13	40 478	52 017	-11 538	-22%
Halasztott adó kötelezettség	5.22	347	117	230	196%
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>40 825</b>	<b>52 134</b>	<b>-11 538</b>	<b>-22%</b>
Szállítók- és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5.13	250 266	332 220	-81 954	-25%
Adókötelezettségek	5.22	492 379	480 931	11 448	2%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	5.15	317 286	259 784	57 502	22%
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek	5.10/13	545 606	517 789	27 816	5%
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>1 605 537</b>	<b>1 590 724</b>	<b>14 813</b>	<b>1%</b>
<b>Források összesen</b>		<b>2 069 675</b>	<b>1 918 700</b>	<b>150 975</b>	<b>8%</b>

## 2. Átfogó jövedelemkimutatás

	Jegyzetek	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	5.17	<b>3 773 413</b>	<b>1 863 290</b>	<b>1 910 123</b>	<b>103%</b>
Értékesítés közvetlen költsége	5.17	-3 142 319	-1 643 691	-1 498 628	91%
<b>Bruttó fedezet</b>		<b>631 094</b>	<b>219 599</b>	<b>411 495</b>	<b>187%</b>
Igazgatási és általános költségek	5.17	-394 434	-221 456	-172 978	78%
Egyéb bevételek	5.18	3 481	0	3 481	n/a
Egyéb ráfordítások	5.18	-387	-1 532	1 145	-75%
<b>Üzleti tevékenység eredménye</b>		<b>239 753</b>	<b>-3 389</b>	<b>243 142</b>	<b>n/a</b>
Pénzügyi bevételek	5.19	20 354	0	20 354	n/a
Pénzügyi ráfordítások	5.19	-40 194	-18 609	-21 585	116%
<b>Pénzügyi eredmény</b>		<b>-19 840</b>	<b>-18 609</b>	<b>-1 231</b>	<b>7%</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>219 913</b>	<b>-21 998</b>	<b>241 911</b>	<b>n/a</b>
Adófizetési kötelezettség	5.22	-50 444	-9 106	-41 338	454%
<b>Adózás utáni eredmény</b>		<b>169 469</b>	<b>-31 104</b>	<b>200 573</b>	<b>n/a</b>
Egyéb átfogó eredmény		0	0	0	n/a
<b>Átfogó eredmény</b>		<b>169 469</b>	<b>-31 104</b>	<b>200 573</b>	<b>n/a</b>
Forgalomban lévő részvények száma - ezer db	5.14	2 000	2 000	0	
<b>Egy részvényre jutó eredmény (EPS)</b>	5.21	<b>84,73</b>	<b>-16,00</b>	<b>100,73</b>	<b>n/a</b>
<b>Egy részvényre jutó higitott eredmény</b>	5.21	<b>84,73</b>	<b>-16,00</b>	<b>100,73</b>	<b>n/a</b>

### 3. Saját tőke változás kimutatás

Megnevezés	Jegyzetek	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Saját részvény	Eredménytartalék	Összesen
<b>2022. december 31.</b>						
Saját tőke IFRS szerint	5.14	19 254	0	-36 535	212 739	195 458
Saját részvény értékesítés	5.14	0	0	0	0	0
2023.06.30.adózott eredmény		0	0	0	-31 104	-31 104
		<b>19 254</b>	<b>0</b>	<b>-36 535</b>	<b>181 635</b>	<b>164 354</b>
<b>.06.30. saját vagyon</b>						
Saját tőke változás ( 2023/2022) - ezer forint	5.14	0	0	0	-31 104	-31 104
Saját tőke változás - %		0%	0%	0%	-15%	-16%

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Saját részvény	Eredmény tartalék	Összesen
<b>2023. december 31.</b>					
Saját tőke IFRS szerint	5.14	19 278	0	-35 454	275 842
Saját részvény beszerzés	5.14	0	0	0	0
Saját részvény értékesítés	5.14	0	0	0	0
Fizetett osztalék	5.14	0	0	0	-22 000
Kerekítés	5.14	0	0	0	1
2024.06.30. adózott eredmény		0	0	0	169 469
<b>2024.06.30. saját vagyon</b>		<b>19 278</b>	<b>0</b>	<b>-35 454</b>	<b>439 488</b>
Saját tőke változás ( 2024/2023) - ezer forint		0	0	0	147 470
Saját tőke változás ( %)		0%	0%	0%	51%

## 4. Cash-Flow kimutatás

	Jegyzetek	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
<b>Működési tevékenység</b>					
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>219 913</b>	<b>-60 683</b>	<b>280 596</b>	<b>n/a</b>
Elszámolt értékcsökkenés	5.8	28 906	11 777	17 129	145%
Adófizetési kötelezettség	5.22	-50 444	0	-50 444	n/a
Lízingdíj kamatrésze	5.10	3 700	737	2 963	402%
Kamatfizetések	5.19	27 587	3 338	24 249	726%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek változása	5.15	57 502	36 025	21 477	60%
Nem pénzügyi kötelezettség ( adók) változása	5.16	11 448	41 671	-30 223	-73%
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	5.13	-81 954	-56 645	-25 309	45%
Vevő- és egyéb követelések(pénzügyi eszközök) változása	5.12/13	17 313	-89 776	107 089	n/a
<b>Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz- változás</b>		<b>233 972</b>	<b>-113 556</b>	<b>347 528</b>	<b>n/a</b>
<b>Befektetési tevékenység</b>					
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	5.8	-4 005	-63 889	59 884	-94%
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		0	0	0	n/a
<b>Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz- változás</b>		<b>-4 005</b>	<b>-63 889</b>	<b>59 884</b>	<b>-94%</b>
<b>Finanszírozási tevékenység</b>					
Osztalékfizetés	5.14	-22 000	0	-22 000	n/a
Fizetett lízing díj	5.10	-24 224	-9 513	-14 711	155%
Lízingdíj kamatrésze	5.10	-3 700	-737	-2 963	402%
Kamatfizetések	5.19	-27 587	-3 338	-24 249	726%
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek változása	5.10/13	7 682	221 308	-213 626	-97%
Halasztott adó követelés/ kötelezettség	5.22	230	-213	443	n/a
Saját részvény megvásárlása	5.14	0	0	0	n/a
Saját részvény eladása	5.14	0	495	-495	n/a
<b>Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz- változás</b>		<b>-69 599</b>	<b>208 002</b>	<b>-255 601</b>	<b>n/a</b>
<b>Pénzeszközök változása</b>		<b>160 369</b>	<b>30 554</b>	<b>129 815</b>	<b>425%</b>
Pénzeszközök állománya időszak elején		380 789	200 592	180 197	90%
<b>Pénzeszközök állománya időszak végén</b>		<b>541 157</b>	<b>231 146</b>	<b>53 915</b>	<b>23%</b>

## 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%
<b>Összesen</b>	<b>359 954</b>	<b>1 274 774</b>	<b>1 634 728</b>	<b>18,00%</b>	<b>63,73%</b>	<b>81,73%</b>	<b>18,68%</b>	<b>66,13%</b>	<b>84,81%</b>
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%
<b>Összesen</b>	<b>365 272</b>	<b>0</b>	<b>365 272</b>	<b>18,27%</b>	<b>0,00%</b>	<b>18,27%</b>	<b>15,21%</b>	<b>0,00%</b>	<b>15,21%</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>725 226</b>	<b>1 274 774</b>	<b>2 000 000</b>	<b>36%</b>	<b>64%</b>	<b>100%</b>	<b>34%</b>	<b>66%</b>	<b>100%</b>

\* 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
dr. Vinkler Laura	• 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 2024. 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 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

számveteli 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 számveteli 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.

### **2024.év tekintetében a következő várakozásokat fogalmazta meg a Társaság**

2024 első felében mérséklődött ugyan a magas infláció azonban a gazdasági növekedés és a lakossági fogyasztás nem állt helyre. A Társaság vezetése által megtett, a cég struktúráját érintő átszervezések meghozták a várt eredményeket és 2024 első félévében kiemelkedően jó eredményekről tudunk beszámolni. Szeretnénk külön kiemelni, hogy a minősített kölcsönzői státuszhoz kapcsolódó harmadik országbeli munkavállalók kölcsönzésének volumene a terveket meghaladóan alakult. Reményeink szerint a növekedés 2024 második félévében is hasonlóan dinamikus lesz, azzal együtt is, hogy a Társaságunk elsődlegesen mindig a magyar belföldi munkaerővel kísérli meg a pozíciók feltöltését, amelyet a Társaságnál foglalkoztatott magyar munkavállalók számának növekedése is igazol. Az év további részében is alacsonyabb kamatkörnyezetre és inflációra, gyengülő forintra, valamint feszített munkaerőpiacra számítunk munkabér emelkedési ütemének növekedésével.

### **Az orosz- ukrán háború 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 számveteli politikai kérdések a könnyebb átláthatóság érdekében az adott mérleg-, illetve eredményoldali szekciónál kerülnek bemutatásra.**

## 5.7 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:**

	Ingtatlanok	Járművek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Lízingelt tárgyi eszközök	Beruházások	Összesen
<b>2023.01.01 nyitó bruttó érték</b>	<b>5 224</b>	<b>16 874</b>	<b>10 907</b>	<b>48 935</b>	<b>0</b>	<b>81 940</b>
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
<b>2023.12.31 záró bruttó érték</b>	<b>5 224</b>	<b>22 134</b>	<b>10 907</b>	<b>103 144</b>	<b>288</b>	<b>141 697</b>
<b>2023.01.01 nyitó értékcsökkenés</b>	<b>-1 687</b>	<b>-15 476</b>	<b>-2 483</b>	<b>-8 156</b>	<b>0</b>	<b>(27 802)</b>
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
<b>2023.12.31 záró értékcsökkenés</b>	<b>-2 028</b>	<b>-20 493</b>	<b>-2 490</b>	<b>-11 752</b>	<b>0</b>	<b>-36 763</b>
<b>2023.01.01 nyitó nettó érték</b>	<b>3 537</b>	<b>1 398</b>	<b>8 424</b>	<b>40 779</b>	<b>0</b>	<b>54 138</b>
<b>2023.12.31 záró nettó érték</b>	<b>3 196</b>	<b>1 641</b>	<b>8 417</b>	<b>91 392</b>	<b>288</b>	<b>104 934</b>

	<b>Ingatlanok</b>	<b>Járművek és berendezések</b>	<b>Vagyoni értékű jogok</b>	<b>Lízingelt tárgyi eszközök</b>	<b>Beruházások</b>	<b>Összesen</b>
<b>2024.01.01 nyitó bruttó érték</b>	<b>5 224</b>	<b>22 134</b>	<b>10 907</b>	<b>103 144</b>	<b>288</b>	<b>141 697</b>
Növekedés	0	4 005	0	32 819	4 005	40 828
Csökkenések (Tárgyi eszköz)	0	0	0	0	-4 005	-4 005
Csökkenések (RoU eszközök)	0	0	0	0	0	0
Átvezetés/átsorolás	0	0	0	0	0	0
<b>2024.06.30 záró bruttó érték</b>	<b>5 224</b>	<b>26 139</b>	<b>10 907</b>	<b>135 963</b>	<b>288</b>	<b>178 521</b>
<b>2024.01.01 nyitó értékcsökkenés</b>	<b>-2 028</b>	<b>-20 493</b>	<b>-2 490</b>	<b>-11 752</b>	<b>0</b>	<b>-36 763</b>
Tárgyévi értékcsökkenés	-170	-3 598	-3	-25 134	0	-28 906
Csökkenések (Tárgyi eszköz)	0	0	0	0	0	0
Csökkenések (RoU eszközök)	0	0	0	0	0	0
Átvezetés/átsorolás	0	0	0	0	0	0
<b>2024.06.30 záró értékcsökkenés</b>	<b>-2 198</b>	<b>-24 091</b>	<b>-2 493</b>	<b>-36 886</b>	<b>0</b>	<b>-65 669</b>
<b>2024.01.01 nyitó nettó érték</b>	<b>3 196</b>	<b>1 641</b>	<b>8 417</b>	<b>91 392</b>	<b>288</b>	<b>104 934</b>
<b>2024.06.30 záró nettó érték</b>	<b>3 026</b>	<b>2 047</b>	<b>8 414</b>	<b>99 077</b>	<b>288</b>	<b>112 852</b>

\* A Társaságnak nincsenek jelzáloggal terhelt eszközei

\*\* A Társaság nem rendelkezik használaton kívüli eszközökkel

## 5.8 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. 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.



## 5.9 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 időszaki mozgását az alábbi táblázat foglalja össze:**

	<b>Ingtatlanok használati joga</b>	<b>Gépjárművek használati joga</b>	<b>Használati jog eszközök</b>	<b>Lízing kötelezettség</b>
<b>2023.01.01 nyitó nettó érték</b>	<b>40 779</b>	<b>0</b>	<b>40 779</b>	<b>41 522</b>
Növekedések	41 307	61 837	103 144	103 144
Átértékelések	0	0	0	0
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	(24 467)	(11 753)	(36 219)	0
Fizetett kamatok	0	0	0	6 570
Fizetett lízingdíjak	0	0	0	(40 997)
Kivezetések	(16 312)	0	(16 312)	(17 546)
<b>2023.12.31 záró nettó érték</b>	<b>41 308</b>	<b>50 085</b>	<b>91 393</b>	<b>92 694</b>
Bruttó érték	41 307	61 837	103 144	0
Kivezetések	0	0	0	0
Halmozott értékcsökkenési leírás	0	(11 753)	(11 753)	0
Éven túli kötelezettség	0	0	0	52 017
Éven belüli kötelezettség	0	0	0	40 677
<b>2023.12.31 nettó könyv szerinti érték</b>	<b>41 307</b>	<b>50 085</b>	<b>91 392</b>	<b>92 694</b>
<b>2024.01.01 nyitó nettó érték</b>	<b>41 307</b>	<b>50 085</b>	<b>91 392</b>	<b>92 694</b>
Növekedések	30 852	1 968	32 819	32 819
Átértékelések	0	0	0	1 439
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	(15 988)	(9 146)	(25 134)	0
Fizetett kamatok	0	0	0	3 700
Fizetett lízingdíjak	0	0	0	(27 924)
Kivezetések	0	0	0	0
<b>2024.06.30 záró nettó érték</b>	<b>56 170</b>	<b>42 906</b>	<b>99 077</b>	<b>102 728</b>
Bruttó érték	72 301	63 664	135 965	0
Kivezetések	0	0	0	0
Halmozott értékcsökkenési leírás	(15 988)	(20 899)	(36 887)	0
Éven túli kötelezettség	0	0	0	40 478
Éven belüli kötelezettség	0	0	0	62 249
<b>2024.06.30 nettó könyv szerinti érték</b>	<b>56 313</b>	<b>42 764</b>	<b>99 078</b>	<b>102 727</b>

## 5.10 Készletek

A Társaság üzleti tevékenységéből fakadóan nem rendelkezik készletekkel.

## 5.11 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 kivezetése akkor történik meg, amikor behajthatatlannak minősül.

A vevők egyenlege a következőképpen alakult az időszak során:

Belföldi vevők	2024.06.30 - ezer forint	2023.12.31 - ezer forint
Vevőkövetelések - <i>bruttó egyenleg</i>	1 255 353	1 168 550
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés	-839	-839
<i>amelyből várható hitelkockázati veszteség</i>	-173	-131
<i>amelyből egyedi értékvesztés</i>	-666	-708
<b>Összesen</b>	<b>1 253 675</b>	<b>1 166 872</b>

Külföldi vevők	2024.06.30 - ezer forint	2023.12.31 - ezer forint
Vevőkövetelések - <i>bruttó egyenleg</i>	115 969	136 948
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés	-1 636	-1 636
<i>amelyből várható hitelkockázati veszteség</i>	-44	-45
<i>amelyből egyedi értékvesztés</i>	-1 591	-1 591
<b>Összesen</b>	<b>112 698</b>	<b>133 677</b>

## 5.12 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 különbözet 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-különbözeteket 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 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.

#### **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 különözete 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 ázsio 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.

	2024.06.30 - ezer forint	2023.12.31 - ezer forint
Vevők	1 368 848	1 303 023
Követelések munkavállalók felé	68	0
Kauciók	21 109	7 054
Vagyoni biztosítékok	0	15 023
Adott kölcsönök	6 550	100 775
Egyéb követelések	19 089	7 102
<b>Pénzügyi követelések összesen</b>	<b>1 415 665</b>	<b>1 432 977</b>
Szállítók	128 622	220 084
Cash pool	6 550	100 775
Kapcsolt kötelezettségek	22 000	0
Egyéb kötelezettségek	93 094	11 361
<b>Szállítók- és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>250 266</b>	<b>332 220</b>
Vevőfinanszírozás és faktoring tartozások	161 999	160 323
Rövid lejáratú hitelek	321 358	316 789
Lízing kötelezettségek	62 249	40 677
<b>Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek</b>	<b>545 606</b>	<b>517 790</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen</b>	<b>795 872</b>	<b>850 009</b>
<b>Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek</b>	<b>317 286</b>	<b>259 784</b>

## 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 2024-ben nem látunk jelentős romlást a vevőkövetelés portfólióban a 2023-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:

2024. Június 30.

Koros kategória	Nem koros	0-30	31-90	91-180	181-365	>365	Összesen
Egyenleg - ezer forint	1 261 938	86 940	14 598	5 845	-473	2 474	<b>1 371 322</b>
Várható Hitelkockázati Veszteség - %	0,01%	0,03%	0,14%	0,27%	0,63%	1,97%	
Várható Hitelkockázati Veszteség - ezer forint	-112	-23	-20	-16	3	-49	<b>-218</b>

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	<b>1 305 498</b>
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	<b>-176</b>

## 5.13 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 eredménytartalékok 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 2024-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 2024.06.30-cal*

	Mennyiség - db	Részesedés - %
Teljesen Befizetett részvények	2 000 000	100,00%
Nem teljesen befizetett részvények	0	0,00%
Saját részvények	69 741	3,49%
Részvények névértéke - eFt/db	10	
Kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások	Nincsen	Nincsen
Osztalékfizetéssel kapcsolatos korlátozások	Nincsen	Nincsen
Tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	Nincsen	Nincsen
Opció vagy részvényeladással érintett részvények	Nincsen	Nincsen



Tőkeinstrumentumok bemutatása:

ú	2024.06.30 - ezer forint	2023.12.31 - ezer forint
Jegyzett tőke	20 000	20 000
Visszavásárolt saját részvények névértéke	-722	-722
<b>Összesen</b>	<b>19 278</b>	<b>19 278</b>
Saját részvény értékesítés eredménye (halmozott)	26 565	26 565
Tárgyidőszaki adózott eredmény	169 469	74 471
Eredménytartalék korábbi időszakokról	265 453	190 982
<b>Összesen</b>	<b>461 487</b>	<b>292 018</b>
Visszavásárolt saját részvények névérték feletti része	-35 454	-35 454
<b>Összesen</b>	<b>-35 454</b>	<b>-35 454</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>445 311</b>	<b>275 842</b>

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

2024. Június 30.

	Mennyiség - db	Érték - ezer forint
<b>Nyitó állomány - 2024.01.01</b>	<b>72 152</b>	<b>36 175</b>
Tárgyidőszaki visszavásárlás	54	127
Tárgyidőszaki értékesítés	-2 465	-1 232
<b>Záró állomány - 2024.06.30</b>	<b>69 741</b>	<b>35 070</b>
Tárgyidőszakot követő visszavásárlások	0	0
Tárgyidőszakot követő értékesítések	0	0
<b>Záró állomány - 2024.09.15</b>	<b>69 741</b>	<b>35 070</b>

2023. December 31.

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

## 5.14 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:

	2024.06.30 - ezer forint	2023.12.31 - ezer forint
Munkavállalóknak adott előleg	0	0
Bérráulék	0	0
Egyéb kötelezettségek	23 177	15 645
Bérráulék	294 109	244 139
<b>Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek</b>	<b>317 286</b>	<b>259 784</b>

## 5.15 Adókötelezettségek

Az adókötelezettségek összetétele az alábbiak szerint alakult 2024.06.30-cal:

	2024.06.30 - ezer forint	2023.12.31 - ezer forint
Általános Forgalmi Adó	334 006	299 946
Bérfárulék	158 365	165 904
Egyéb adók	8	-118
Helyi Iparűzési Adó	0	9 328
Innovációs járulék	0	7 688
Társasági adó	0	-1 817
<b>Adókötelezett</b>	<b>492 379</b>	<b>480 931</b>

## 5.16 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 forrásokénti és területenkénti megbontásban a következőképpen alakult az időszak során:

	2024.06.30 – ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Munkaerő közvetítés	30 369	4 756	25 613	538%
Munkaerő kölcsönzés	3 169 571	1 381 409	1 788 162	129%
Közvetített szolgáltatás	329	1 383	(1 054)	-76%
<b>Belföldi értékesítés árbevétele</b>	<b>3 200 269</b>	<b>1 387 548</b>	<b>1 812 720</b>	<b>131%</b>
<b>Exportértékesítés árbevétele*</b>	<b>573 144</b>	<b>475 741</b>	<b>97 403</b>	<b>20%</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>3 773 413</b>	<b>1 863 290</b>	<b>1 910 123</b>	<b>103%</b>

\* A Társaság exporttevékenysége Németországba, illetve Ausztriába irányul

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

	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
<b>Belföldi értékesítés árbevétele</b>	<b>3 200 269</b>	<b>1 387 548</b>	<b>1 812 720</b>	<b>131%</b>
Közvetlen bérköltség és járulékok	-2 225 363	-885 446	-1 339 918	151%
Egyéb közvetlen költségek	-145 480	-345 707	200 227	-58%
Kapcsolódó szakmai szolgáltatók	-280 360	-2 702	-277 658	10276%
<b>Belföldi értékesítés bruttó fedezete</b>	<b>549 066</b>	<b>153 694</b>	<b>673 030</b>	<b>438%</b>
<i>Belföldi értékesítés fedezeti hányada</i>	<i>17%</i>	<i>11%</i>	<i>6%</i>	<i>55%</i>
<b>Exportértékesítés árbevétele*</b>	<b>573 144</b>	<b>475 741</b>	<b>97 403</b>	<b>20%</b>
Közvetlen bérköltség és járulékok	-491 116	-409 836	-81 280	20%
Egyéb közvetlen költségek	0	0	0	n/a
<b>Exportértékesítés bruttó fedezete</b>	<b>82 028</b>	<b>65 905</b>	<b>16 123</b>	<b>24%</b>
<i>Exportértékesítés fedezeti hányada</i>	<i>14%</i>	<i>14%</i>	<i>0%</i>	<i>3%</i>
<b>Értékesítés árbevétele összesen</b>	<b>3 773 413</b>	<b>1 863 290</b>	<b>1 910 123</b>	<b>103%</b>
Közvetlen bérköltség és járulékok összesen	-2 716 479	-1 295 282	-1 421 198	110%
Egyéb közvetlen költségek összesen	-425 839	-348 409	200 227	-57%
<b>Bruttó fedezet összesen</b>	<b>631 094</b>	<b>219 599</b>	<b>689 152</b>	<b>314%</b>
<i>Fedezeti hányad összesen</i>	<i>17%</i>	<i>12%</i>	<i>5%</i>	<i>42%</i>

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

	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Anyagköltség	4 906	52	4 854	9416%
Igénybe vett szolgáltatás	79 914	46 893	33 021	70%
Egyéb szolgáltatás	60 660	912	59 748	6551%
Közvetített szolgáltatás	280 360	300 580	-20 220	-7%
Értékcsökkenési leírás	0	0	0	n/a
Közvetlen bérköltség és járulékai	2 716 479	1 295 255	1 421 224	110%
<b>Értékesítés közvetlen költségei</b>	<b>3 142 319</b>	<b>1 643 691</b>	<b>1 498 628</b>	<b>91%</b>

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

	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Anyagköltség	4 325	1 734	2 591	149%
Igénybe vett szolgáltatás	93 248	53 484	39 765	74%
Egyéb szolgáltatás	36 845	14 988	21 857	146%
Értékcsökkenési leírás	28 906	29 088	-182	-1%
Általános bérköltség és járulékai	231 111	122 163	108 948	89%
<b>Általános és igazgatási költségek</b>	<b>394 434</b>	<b>221 456</b>	<b>172 978</b>	<b>78%</b>

A beszámolási időszak alatt sem végkielégítés, sem hosszú távú juttatás nem történt a munkavállalók részére. A 2024.06.30-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	4 303	771
Immateriális javak	7 136	1 278
Lízingelt tárgyi eszközök	99 077	0
Beruházások	245	44
<b>Eszközök összesen</b>	<b>110 761</b>	<b>2 092</b>
Lízingkötelezettségek	40 478	0
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek	442 951	40 370
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>483 430</b>	<b>40 370</b>
<b>Nettó Működő Tőke</b>	<b>365 406</b>	<b>-9 673</b>

## 5.17 Egyéb bevételek, ráfordítások

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

	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Adók, illetékek	0	429	-429	n/a
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	-1 591	64	-1 655	n/a
Egyéb ráfordítás	1 978	1 039	939	90%
Értékvesztések	0	0	0	n/a
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>387</b>	<b>1 532</b>	<b>-1 145</b>	<b>-75%</b>
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	0	0		
Különféle egyéb bevételek	3 481	0	3 481	n/a
<b>Egyéb bevételek összesen</b>	<b>3 481</b>	<b>0</b>	<b>3 481</b>	<b>n/a</b>

## 5.18 Pénzügyi műveletek eredménye

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

	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Kamatfizetések	27 587	3 338	24 250	727%
Átváltási, értékelési árfolyamveszteség	10 666	13 302	-2 636	-20%
Egyéb pénzügyi ráfordítás	1 941	1 969	-28	-1%
<b>Pénzügyi ráfordítások összesen</b>	<b>40 194</b>	<b>18 609</b>	<b>21 586</b>	<b>116%</b>
Kamatbevételek	2 821	0	2 821	n/a
Átváltási, értékelési árfolyamnyereség	17 534	0	17 534	n/a
Egyéb pénzügyi bevétel	0	0	0	n/a
<b>Pénzügyi bevételek összesen</b>	<b>20 355</b>	<b>0</b>	<b>20 355</b>	<b>n/a</b>

## 5.19 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 2023-as üzleti évben 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 2024.06.30-cal 3 081 eFt. A támogatás időarányos része a hitel futamideje alatt minden évben az effektív kamatláb módszerrel kerül elszámolásra – ennek a beszámolási időszakot érintő része 2 279 eFt, amely az *Egyéb bevételek* között került kimutatásra.



## 5.20 Egy részvényre jutó eredmény

### Számviteli politika

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

### Egy részvényre jutó eredmény - 2024.06.30

	2024.06.30 - ezer forint	2023.12.31 - ezer forint
Átfogó eredmény	169 469	74 471
<b>Törzsrészesvényesekre jutó átfogó eredmény</b>	<b>169 469</b>	<b>74 471</b>
Törzsrészesvények számának súlyozott átlaga - db	2 000 000	2 000 000
Egyéb instrumentumok hígító hatása a részesvényszámra - db	0	0
<b>Hígított törzsrészesvények súlyozott átlaga (db)</b>	<b>2 000 000</b>	<b>2 000 000</b>
Egy részvényre jutó eredmény - Ft/db	84,73	37,24
Egy részvényre jutó hígított eredmény - Ft/db	84,73	37,24

## 5.21 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.

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:

	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint
Tárgyévi társasági adó	0	0
Innovációs járulék	11 320	4 694
Helyi iparűzési adó	38 894	4 381
Halasztott adó	230	30
<b>Nyereségadó bevétel (-) / ráfordítás (+) összesen</b>	<b>50 444</b>	<b>9 105</b>

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

A halasztott- adókövetelések és kötelezettségek a következő tételekből állnak:

	2024.06.30 - ezer forint	Mozgás (+/-)	2023.12.31 - ezer forint
Lízing kötelezettségekből származó halasztott adó	9 245	4 620	4 625
Használati jogokból származó halasztott adó	8 898	4 390	4 508
<b>Halasztott adókötelezettség összesen</b>	<b>347</b>	<b>230</b>	<b>117</b>

## 5.22 Kapcsolt felek

### A Pensum Group Nyrt. kapcsoló 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 2024.01.01-2024.06.30 között:

adatok ezer  
forintban

	Igénybevett szolgáltatások	Számlázott tételek		Szerződéses kapcsolatok		2023.12.31-én fennálló			Egyéb követelés
		Alvállakozók	Kiszámlázott összegek árbevétel	Nyújtott kölcönök	Kapott kölcsönök	Szállítói kötelezettség	Vevői követelés	Egyéb kölcsön	
<b>Kapcsolt cégek</b>									
Pensum Job Kft	38 989	6 853	-	-	-	11 444	-	-	-
Wellino Szolgáltató Kft.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pensum Deutschland GmbH (Németország)	12 019	-	-	-	-	-	-	-	-
Citydent.hu Kft.	-	-	699	-	-	-	-	-	-
Personalio Kft.	2 500	406	-	-	-	3 271	-	-	-
<b>Partnerek</b>									
Coopus Szociális Szövetkezet	7 575	155 043	-	-	-	20 732	-	-	-
Pensum Diákmunka Iskolaszövetkezet	39 632	92 402	-	-	-	62 310	-	6 550	-
Pensum Pension Nyugdíjas Szövetkezet	-	24 978	-	-	-	5 015	-	-	-

## 5.23 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 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 a 2024.06.30-ig terjedő időszakban

## 5.24 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.

#### **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:

### 2024.06.30

	Rövid távú munkavállalói juttatás	Munkaviszony megszűnése utáni juttatások	Egyéb hosszú távú juttatások	Végkielégítések	Részvény alapú kifizetések
Dr. Hadházy Péter	8 117				
Dr. Hadházy Tamás	8 117				
Fodor László	1620				
Tóth Péter	6 227				

### 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				

## 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.