

2	6	3	6	4	1	0	2	7	8	3	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjele

0	1	-	1	0	-	1	4	0	7	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: **Pensum Group Nyrt.**

A vállalkozás címe: **1066 Budapest, Mozsár utca 16., +36 1 429 0425**

## **2019. évi Éves beszámoló**

**Beszámolási időszak: Targyév: 2019. 01. 01. - 2019. 12. 31. (Előző év: 2018. 08. 01. - 2018. 12. 31.)**

**Fordulónap: 2019. december 31.**

Keltezés: Budapest, 2020. április 6.

dr. Hadházy Péter Tibor

---

a vállalkozás vezetője

(képviselője)

## Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

## Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)</b>	<b>8 880</b>		<b>7 620</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	973		673
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	973		673
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>7 907</b>		<b>6 947</b>
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 316		4 028
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 591		2 919
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások			
16	6. Beruházásokra adott előlegek			
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)</b>			
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

## Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

## Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)</b>	<b>416 128</b>		<b>361 331</b>
30	<b>I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)</b>			
31	1. Anyagok			
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk			
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)</b>	<b>319 265</b>		<b>288 674</b>
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	278 655		151 743
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 466		46 861
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	39 144		90 070
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>			
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	3. Egyéb részesedés			
50	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)</b>	<b>96 863</b>		<b>72 657</b>
54	1. Pénztár, csekkek	11 050		3 952
55	2. Bankbetétek	85 813		68 705
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)</b>	<b>18 815</b>		<b>186 753</b>
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12 463		179 006
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 352		7 747
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	<b>ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)</b>	<b>443 823</b>		<b>555 704</b>

## Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

## Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)</b>	<b>49 437</b>		<b>84 544</b>
62	I. JEGYZETT TŐKE	20 000		20 000
63	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	17 265		29 437
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	12 172		35 107
72	<b>E. Céltartalékok (73-75)</b>			
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)</b>	<b>391 855</b>		<b>443 353</b>
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)</b>			
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

## Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

## Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)</b>			
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.+95.-104. sorok)</b>	<b>391 855</b>		<b>443 353</b>
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek	208 827		257 920
96	3. Vevőktől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	42 403		43 195
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	90		
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	140 535		142 238
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)</b>	<b>2 531</b>		<b>27 807</b>
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 531		27 807
108	3. Halasztott bevételek			
109	<b>Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>443 823</b>		<b>555 704</b>

**Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	611 804		1 747 657
2	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	333 281		685 779
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>945 085</b>		<b>2 433 436</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)</b>			
7	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>3 987</b>		<b>6 515</b>
8	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9	05. Anyagköltség	2 551		7 326
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	61 109		197 910
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	11 447		23 618
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke			
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	47 063		112 252
14	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>122 170</b>		<b>341 106</b>
15	10. Bérköltség	708 643		1 812 472
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 700		36 114
17	12. Bérjárulékok	74 773		160 149
18	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>796 116</b>		<b>2 008 735</b>
19	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>2 673</b>		<b>5 406</b>
20	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>11 756</b>		<b>37 893</b>
21	Ebből: értékvesztés			2 955
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>16 357</b>		<b>46 811</b>

**Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	187		26
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	187		26
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 306		3 976
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			499
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	2 306		4 475
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-2 119		-4 449
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	14 238		42 362
46	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	2 066		7 255
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	12 172		35 107

Budapest, 2020. április 6.

dr. Hadházy Péter Tibor

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

# **KIEGÉSZITŐ MELLÉKLET**

## **Pensum Group Nyrt.**

2019. évi éves beszámolójához  
beszámoló fordulónapja: 2019.12.31.

Beszámolási időszak:  
Tárgyév: 2019. 01. 01. - 2019. 12. 31.  
(Előző év: 2018. 08. 01. - 2018. 12. 31.)

Budapest, 2020. április 6.



## **Bevezetés**

A 2000. évi C. sz. törvény (a továbbiakban: Szt.), alapján a Pensum Group Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaságot (a továbbiakban: Társaság) a következők alapján részletezi 2019. évi gazdálkodásának jellemzőit. A pénzügyi adatok az 2019-es üzleti év teljes egészére vonatkoznak.

Az „I. Általános ismertető”-ben ismertetett átalakulás miatt az éves beszámolóban szereplő „előző év” adatai a közzétett beszámolóban a 2018.08.01-2018.12.31. közötti időszakra vonatkoznak, ezért nem minden esetben hasonlíthatóak össze a 2019. évi adatokkal /eredménykimutatással kapcsolatos kategóriák esetében téves értelmezésre vezetne az összehasonlítás/. Az összehasonlíthatóság érdekében az eredménykimutatással kapcsolatos kategóriák esetében a Társaság bemutatja a kiegészítő mellékletben a teljes 2018-as évre vonatkozó adatokat is.

**Az anyagban „\*Az eltérő hosszúságú időszakok miatt az adatok nem összehasonlíthatóak!” jelzéssel látjuk el a nem értelmezhető táblázatokat!**

## **Beszámoló készítési kötelezettség formája**

A Társaság 2019. évre vonatkozóan éves beszámolót készített mert a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) 9. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az olyan vállalkozó, amelynek kibocsátott értékpapírai tőzsdei kereskedelme engedélyezett vagy az engedélyezést már kérelmezték, egyszerűsített éves beszámolót nem készíthet.

A Számv. tv 114/C. § (9) bekezdése alapján az a gazdálkodó, amelynek értékpapírai kereskedelmét az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán az üzleti év során engedélyezték, az engedély megszerzését követő üzleti évtől köteles a 9/A. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelni.

Tekintettel, hogy a Társaságunk részvényeinek a BÉT szabályozott piacára történő bevezetéséhez készített Tájékoztató közzétételét az MNB 2019. decemberében engedélyezte, és 2020. február 6-án sor került a részvények tőzsdei bevezetésére, a 2020-as üzleti évtől kezdődően a Társaság az IFRS-ek szerint készíti a pénzügyi beszámolóit.

## **I. Általános ismertető:**

A Pensum Group Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság a Pensum Group Korlátolt Felelősségű Társaság és a Pensum Group Zrt. általános jogutódja. A Zrt. jogelődjeként korlátolt felelősségű társaság formájában működő céget 2012. szeptember 17-én 01-09-991477 számon jegyezte be a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága. Az alapító okirat kelte: 2012. augusztus 27. A társaság neve 2013. április 10-ig Entersis Számítástechnikai Szolgáltató Kft. 2013. volt. A jogelőd társaságot 2018. július 31-i hatállyal törölte a Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága átalakulás miatt, ezzel egyidejűleg – 2018. július 31-én- bejegyezte a Pensum Group Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaságot.

A Társaság 2019. szeptember 9-i közgyűlése döntött a nyilvános társaságként történő működésről, és a Társaság törzsrészvényeinek a Budapesti Értéktőzsdére történő bevezetéséről. A Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága 2019.12.06-án kelt Cg.13-10-041830/29 végzésével bejegyezte 2019.09.09-i hatállyal bejegyzete a Pensum Group Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaságot és törölte a Pensum Group Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaságot.

Az MNB a 2019. december 18-án kelt, HKE-III-739/2019. számú határozatával engedélyezte a Pensum Group Nyrt. mint Kibocsátó által kibocsátott, 2.000.000 darab, egyenként 10 forint névértékű, HU0000165675 ISIN kódú, névre szóló, dematerializált módon előállított, "A" sorozatú törzsrészvényének a BÉT Részvények „Standard” kategóriájába történő bevezetéséhez készített Tájékoztató közzétételét, és a bevezetési eljárást követően 2020.február 6-án a Társaság részvényei bevezetésre kerültek a BÉT Részvények „Standard” kategóriájába.

Általános jogutód: Pensum Group Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Cégjegyzékszám: Cg. 13-10-041830 majd 01-10-140738

A társaság főbb adatai 2019.december 31-én:

Székhely: 1066 Budapest, Mozsár utca 16./2020. március 2-től/  
Fióktelepei: 2161 Csomád, Kossuth Lajos utca 103./2020. március 2-ig székhely/  
4400 Nyíregyháza, Vay Ádám krt. 4-6.  
Jegyzett tőke: 20 000 000 Ft

A társaság rövid neve:

Pensum Group Nyrt.

A teljes részvénytársaságra vonatkozó adatok (2019. december 31-i időpontra vonatkozóan):

Az értékpapír megnevezése és nemzetközi értékpapír-azonosító száma (ISIN):

Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság névre szóló, dematerializált törzsrészvény;  
HU0000165675.

LEI kód:529900437SEQRYDV1M72.

Az értékpapírok pénzneme: magyar forint (HUF).

Az értékpapírok névértéke: 10 Ft (10 HUF) azaz tíz forint.

A kibocsátott értékpapírok száma 2.000.000 db azaz kettőmillió darab.

A kibocsátott értékpapírok futamideje: határozatlan.

Nem került sor a társaságnál átváltoztatható és átváltozó kötvények kibocsátására.

#### **A kibocsátott értékpapírokhoz fűződő jogok:**

**Osztalékjog:** a Társaságnak a felosztható és a közgyűlés által felosztani rendelt eredményéből a részvényest részvénye névértékével arányos osztalék illeti meg. Osztalékra az a részvényes jogosult, aki az osztalékfizetésről szóló közgyűlés által meghatározott időpontban a részvénykönyvben szerepel. A részvényes az osztalékra a már teljesített vagyoni hozzájárulása alapján jogosult.

**Közgyűlésen való részvétel joga:** a részvényes jogosult a közgyűlésen részt venni, felvilágosítást kérni, valamint észrevételt és indítványt tenni, szavazati joggal rendelkező részvény birtokában szavazni. Egy törzsrészvény egy szavazatra jogosít.

**Tájékoztatáshoz való jog:** a közgyűlés napirendjére tűzött ügyre vonatkozóan az Igazgatóság köteles minden részvényesnek a napirendi pont tárgyalásához a szükséges tájékoztatást megadni, úgy, hogy a részvényes – a közgyűlés napja előtt legalább nyolc nappal benyújtott írásbeli kérelmére – a szükséges felvilágosítást legkésőbb a közgyűlés napja előtt három nappal megkapja. Az Igazgatóság a beszámolóban és az Igazgatóság, valamint a Felügyelőbizottság jelentésének lényeges adatait a közgyűlést megelőzően legalább tizenöt nappal köteles a részvényesek tudomására hozni.

**Napirend kiegészítésére való jog:** ha a Társaságban együttesen a szavazatok legalább egy százalékával rendelkező részvényesek a napirend kiegészítésére vonatkozó – a napirend részletezettségére vonatkozó szabályoknak megfelelő – javaslatot vagy a napirenden szereplő vagy arra felveendő napirendi ponttal kapcsolatos határozattervezetet a közgyűlés összehívásáról szóló hirdetmény megjelenésétől számított nyolc napon belül közlik az Igazgatósággal, az Igazgatóság a kiegészített napirendről, a részvényesek által előterjesztett határozattervezetekről a javaslat vele való közlését követően hirdetményt tesz közzé. A hirdetményben megjelölt kérdést napirendre tűzöttnek kell tekinteni.

**Szavazati jog:** minden törzsrészvény 1 db szavazatra jogosít.

**Elővételi jog:** az azonos osztályú értékpapírok jegyzésekor (részletes szabályait a Társaság alapszabálya tartalmazza).

**Likvidációs hányadhoz való jog:** a Társaság jogutód nélküli megszűnése esetében a hitelezők kielégítése után fennmaradó vagyont – törvény eltérő rendelkezése hiányában – a részvényesek között

az általuk a részvényekre ténylegesen teljesített befizetések, illetve nem pénzbeli hozzájárulások alapján, részvényeik névértékének arányában kell felosztani.

**Kisebbségi jogok gyakorlása:** a Társaságban a kisebbségi jogok gyakorlására együttesen a szavazatok legalább egy százalékával rendelkező részvényesek jogosultak.

**A Kibocsátó fizetéseketelensége esetén az értékpapírok kielégítési sorrendben betöltött helye:** a Társaság jogutód nélküli megszűnése esetében a hitelezők kielégítése után fennmaradó vagyont – törvény eltérő rendelkezése hiányában – a részvényesek között az általuk a részvényekre ténylegesen teljesített befizetések, illetve nem pénzbeli hozzájárulások alapján, részvényeik névértékének arányában kell felosztani.

**Az értékpapírok szabad átruházására vonatkozó bármilyen korlátozás:** a Kibocsátó részvényeinek szabad átruházhatóságát a Kibocsátó Alapszabálya nem korlátozza.

**A Kibocsátó osztalékpolitikája:** a Kibocsátó elfogadott osztalékpolitikával nem rendelkezik. Osztalék, továbbá osztalékelőleg fizetésére a Kibocsátó Alapszabályában foglaltak szerint a Közgyűlés határozata alapján kerülhet sor, az irányadó jogszabályok rendelkezéseinek figyelembevételével. Az osztalék mértékét, fizetésének időpontját és módját a Közgyűlés állapítja meg. Az osztalékfizetés alapja a Részvény névértéke.

A társaság tulajdonosai (2019.12.31-i állapot):

- Penum-Invest Kft.\* (675.000 db részvény, 33,75 %-os tulajdoni és szavazati hányad)  
1066. Budapest, Teréz körút 6.  
Cg.: 01-09-193150  
2013. április 10-től
- Penum Consultic Kft.\*\* (675.000 db részvény, 33,75 %-os tulajdoni és szavazati hányad)1066. Budapest, Teréz körút 6.  
Cg.: 01-09-994444  
2015. augusztus 19-től
- Tóth Péter /anyja neve Kádár-Németh Gizella Terézia/(450.000 db részvény, 22,5 %-os tulajdoni és szavazati hányad)  
2142 Nagytarcsa, Bocskai u. 62/2.

\*100%-os tulajdonos dr. Hadházy Péter Tibor, \*\*100%-os tulajdonos dr. Hadházy Tamás Attila

Képviselőre jogosult vezetők:

Dr. Hadházy Péter Tibor (an.: Iszaj Katalin)

Születési ideje: 1974. október 13.

Lakcíme: 4400 Nyíregyháza, Kond u.7.

Adóazonosító jel: 8393662877

A képviselő módja: önálló

A képviselőre jogosult tisztsége: igazgatósági tag (vezető tisztségviselő)

Dr. Hadházy Tamás Attila (an.: Dr. Iszaj Katalin Borbála)

Születési ideje: 1970/06/06

4400 Nyíregyháza, Kond utca 7.

Adóazonosító jel: 8377761459

A képviselő módja: önálló

A képviselőre jogosult tisztsége: igazgatósági tag (vezető tisztségviselő)

Tóth Péter (an.: Kádár-Németh Gizella Terézia)

Születési ideje: 1977/01/03

2142 Nagytarcsa, Bocskai utca 62/2.

Adóazonosító jel: 8401793998

A képviselő módja: önálló

A képviselőre jogosult tisztsége: igazgatósági tag (vezető tisztségviselő)

A vállalkozás fő tevékenységi köre:

6311'08 Adatfeldolgozás, web-hoztíng szolgáltatás/2020. március 2-től 7830 Egyéb humánerőforrás-ellátás, -gazdálkodás

**Egyéb tevékenységi körök:**

4651'08 Számítógép, periféria, szoftver nagykereskedelme  
4690 '08 Vegyestermékkörű nagykereskedelem  
4741 '08 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme  
4761 '08 Könyv-kiskereskedelem  
4762 '08 Újság-, papíráru-kiskereskedelem  
4791 '08 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem  
4799 '08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem  
5224 '08 Rakománykezelés  
5610 '08 Éttermi, mozgó vendéglátás  
5821 '08 Számítógépes játék kiadása  
5829 '08 Egyéb szoftverkiadás  
6201 '08 Számítógépes programozás  
6202 '08 Információ-technológiai szaktanácsadás  
6203 '08 Számítógép-üzemeltetés  
6209 '08 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás  
6312 '08 Világháló-portál szolgáltatás  
6399 '08 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás  
7311 '08 Reklámügynöki tevékenység  
7490 '08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység  
7810 '08 Munkaközvetítés  
7820 '08 Munkaerőkölcsönzés  
8129 '08 Egyéb takarítás  
8291 '08 Követelésbehajtás  
8292 '08 Csomagolás  
8299 '08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás  
8559 '08 M.n.s. egyéb oktatás  
9329 '08 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

## **II. A VÁLLALKOZÓ SZÁMVITELI SZABÁLYAIRA VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK**

A beszámoló elkészítésével, megbízott személy neve: Császár Péter, címe: 1212 Budapest, Kossuth L. u. 136. 1/3., mérlegképes könyvelői regisztrációs száma 185540 (Császár Consulting Korlátolt Felelősségű Társaság, székhely:1212 Budapest, Kossuth Lajos utca 136. 1. em. 3., cégjegyzékszám: 01-09-320915).

A beszámoló tartalmáért, a számviteli és pénzügyi rend kialakításáért és annak betartásáért a mindenkori igazgatóság felel.

A társaságnál az éves beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrzi.

A gazdálkodó könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni. Ezen előírás alapján a magyar és az idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

Jelen beszámoló a 2019.január 01. - 2019.december 31. közötti időszakot öleli fel.

Társaságunk a beszámoló elkészítése során a módosított 2000. évi C. a Számvitelről szóló törvény rendelkezéseit alkalmazta.

A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készítettük el, az un. mérlegszerű elrendezéssel, a két oldal (*eszközök, források*) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be. A mérleg, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vontuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagytuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel. Az üzleti év adózott eredménye az üzemi (*üzleti*) tevékenység eredménye, a pénzügyi műveletek eredménye, csökkentve az adófizetési kötelezettséggel.

Az üzemi (*üzleti*) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (*összköltség eljárással*) állapítottuk meg.

Az eredmény kimutatást a számviteli törvény 2. sz. melléklet „A” változata szerint készítettük el, az un. lépcsőzetes elrendezéssel. Az eredménykimutatás, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vontuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagytuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

A költségelszámolás választott módszereként a költségeket, kizárólag az 5. Költségcsoport számlaosztály számláin könyveltük.

A befektetett eszközök 2019. évi értékcsökkenését a Számviteli törvény és a többször módosított 1996. évi LXXXI. Társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény 1. és 2. számú mellékletében rögzített rendelkezések alkalmazásával számoltuk el. (A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.)

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (*bruttó értékhez*) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetészerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolunk el. Az értékcsökkenés az éves zárás keretében kerül elszámolásra, mind az analitikában, mind a főkönyvben. A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Társaságunk a befektetett eszközöket a számviteli előírásoknak megfelelően, naprakészen vezetett, egyedi nyilvántartásból készített, felülvizsgált befektetett eszközök kivonata értékein vette fel mérlegébe.

Társaságunk a tárgyévi mérlegét, eredmény kimutatását, valamint az ezzel egy időben készített Társasági adóbevallás kalkulációját, a december 31-vel lezárt gépi feldolgozású főkönyvi kivonat, valamint azzal egyezően vezetett analitikus nyilvántartások alapján készítette el.

### **Jelentős összegű hibák értelmezése**

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti

mérlegfőösszegének 2%-át. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

### **Devizás tételek értékelése**

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon akkor kerülnek átértékelésre, ha a mérlegfordulónapi értékelésből eredő összevont különbözet eszközökre, forrásokra és eredményre gyakorolt hatása a 100 ezer Ft összeget meghaladja.

### III. Vállalkozás sajátosságai

#### Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### ESZKÖZÖK

#### Befektetett eszközök

A befektetett eszközök (7.620ezer forint) az összes eszközök (555.704 ezer forint) 1,37 %-át jelentik. Az immateriális javak a befektetett eszközök 8,83 %-át teszik ki, az immateriális javak nettó értéke év végén 673 ezer Ft. A tárgyi eszközök a befektetett eszközök 91,17 %-át teszik ki, a tárgyi eszközök nettó értéke év végén 6.947 ezer Ft.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírások és átvezetések.

Megnevezése	Bruttó érték				Értékcsökkenés				Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték	
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke				0				0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0				0	0
3. Vagyoni értékű jogok	1 513			1 513	541	300		840	673
4. Szellemi termékek				0				0	0
5. Üzleti vagy cégérték				0				0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek				0				0	0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése				0				0	0
Kis értékű immateriális javak				0				0	0
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>1 513</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 513</b>	<b>541</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>840</b>	<b>673</b>
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 790			4 790	474	288		762	4 028
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek				0				0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16 739	3 444	1 962	18 220	13 148	3 752	1 598	15 301	2 919
4. Tenyészállatok				0				0	0
5. Beruházások, felújítások				0				0	0
6. Beruházásokra adott előlegek				0				0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				0				0	0
Kis értékű tárgyi eszközök				0				0	0
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>21 529</b>	<b>3 444</b>	<b>1 962</b>	<b>23 010</b>	<b>13 622</b>	<b>4 040</b>	<b>1 598</b>	<b>16 063</b>	<b>6 947</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>23 042</b>	<b>3 444</b>	<b>1 962</b>	<b>24 523</b>	<b>14 162</b>	<b>4 339</b>	<b>1 598</b>	<b>16 904</b>	<b>7 620</b>

2019. december 31-ig elszámolt és a költségek között figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege 5.406 ezer Ft. A társaság terven felüli értékcsökkenést a tárgyévben nem számolt el.

Befektetett pénzügyi eszköze a társaságnak az időszak végén nincs.

## Forgóeszközök

A forgóeszközök (361.331 ezer forint) az összes eszközök 65,02 %-át jelentik.

A készletek értéke 0, a társaságnak sem vásárolt, sem saját termelésű készletei nincsenek.

## Követelések:

A követelések (288.674 ezer Ft) a forgóeszközök 79,89 %-át jelentik.

A követelések 52,56 %-a áruszállításból és szolgáltatásból adódó követelés (vevők), értéke 151.743 ezer Ft.

A *belföldi követeléseket* a vevők által számlázott értéken, a *külföldi vevő követeléseket*: a teljesítés időpontjában a Magyar Nemzeti Bank Rt. által jegyzett deviza közép árfolyamon tartjuk nyilván. A belföldi vevő követelések értéke 90,059 millió Ft, a külföldi vevő követelések értéke 61,683 millió Ft.

A kapcsolt vállalkozással szembeni -alapítókkal szembeni- követelés értéke 46.861 ezer Ft, a követelések 16,23 %-a. Ennek összetételét az alábbi táblázat mutatja:

Tulajdonos neve	A társaság követelése az alapítókkal szemben	Az alapítókkal szembeni követelések alkotóelemei		
	HUF	kölsönből	Követelés vásárlás 1	Követelés vásárlás 2
Tóth Péter	11 715 000	3 234 377 Ft	25 952,00 EUR	
Pensum Consultic Kft. (100%-os tulajdonos dr. Hadházy Péter Tibor)	17 573 000	4 851 566 Ft	26 812,10 EUR	12 117,30 EUR
Pensum-Invest Kft. (100%-os tulajdonos dr. Hadházy Péter Tibor)	17 573 000	4 851 566 Ft	26 812,00 EUR	12 117,30 EUR
<b>Összesen</b>	<b>46 861 000</b>		EUR/HUF árfolyam	1 EUR=326,78 HUF

A társaság tulajdonosai a társaság részére történő részvényeladással rendezik tartozásukat, az alábbiak szerint:

Tulajdonos neve	A társaság követelése az alapítókkal szemben	Részvény eladási árfolyam	Eladásra kerülő részvényt mennyiség
	HUF	HUF/DB	DB
Tóth Péter	11 715 000	500	23430
Pensum Consultic Kft. (100%-os tulajdonos dr. Hadházy Péter Tibor)	17 573 000	500	35146
Pensum-Invest Kft. (100%-os tulajdonos dr. Hadházy Péter Tibor)	17 573 000	500	35146
<b>Összesen</b>	<b>46 861 000</b>	-	<b>93722</b>



Az egyéb követelések értéke 93.025 ezer Ft, a követelések 32,22 %-a (tartalma többek közt a következő: kifizetőhelyi elszámolás 5,234 millió Ft értékben, rövid lejáratú kölcsön 58,707 millió Ft értékben, kaució 9,916 millió Ft értékben, áfa eltérő időszaki 8,903 millió Ft, egyéb követelések 7,432 millió Ft, egyéb követelések értékvesztése -2,955 millió Ft, alapítókkal szembeni követelés 46,861 millió Ft, munkavállalókkal szembeni követelések 3,365 millió Ft).

### Értékpapírok:

A társaság nem rendelkezett értékpapírokkal az időszak végén.

### Pénzeszközök:

A pénzeszközök (72.657 ezer Ft) a forgóeszközök 20,11 %-át jelentik.

A társaság pénztárának készpénzállománya a pénzügyi szabályzatban meghatározott állományon belül van. A pénzforgalmi bankszámla és az elkülönített bankszámlák évközi állománya, biztosította a társaság fizetési kötelezettségeinek határidőn belüli teljesítését. A társaságnak likviditási problémái a tárgyévben nem voltak.

### Aktív időbeli elhatárolások

#### Aktív időbeli elhatárolások összetétele

EZER HUF

Megnevezés	2018.08.01-2018.12.31.		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Résarány (%)	Összeg	Résarány (%)	
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>18 815</b>	<b>100,00</b>	<b>186 753</b>	<b>100,00</b>	<b>992,58</b>
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12 463	66,24	179 006	95,85	1 436,30
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	6 352	33,76	7 747	4,15	121,96
Halasztott ráfordítások					

Összege: 186.753 ezer Ft, bevétel elhatárolás 179.006 ezer Ft, költségelhatárolás 7.747 ezer Ft.

#### Eszközök összetétele

EZER HUF

Megnevezése	2018.08.01-2018.12.31.		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Résarány (%)	Összeg	Résarány (%)	
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>8 880</b>	<b>2,00</b>	<b>7 620</b>	<b>1,37</b>	<b>85,81</b>
Immateriális javak	973	0,22	673	0,12	69,17
Tárgyi eszközök	7 907	1,78	6 947	1,25	87,86
Befektetett pénzügyi eszközök					
<b>Forgóeszközök</b>	<b>416 128</b>	<b>93,76</b>	<b>361 331</b>	<b>65,02</b>	<b>86,83</b>
Készletek					
Követelések	319 265	71,94	288 674	51,95	90,42
Értékpapírok					
Pénzeszközök	96 863	21,82	72 657	13,07	75,01
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>18 815</b>	<b>4,24</b>	<b>186 753</b>	<b>33,61</b>	<b>992,58</b>
<b>ESZKÖZÖK összesen</b>	<b>443 823</b>	<b>100,00</b>	<b>555 704</b>	<b>100,00</b>	<b>125,21</b>

## Források

### Saját tőke:

A saját tőke (84.544 ezer forint) az összes forrásokon belül 15,21 %-os részarányt képvisel.

### Saját tőke összetétele

EZER HUF

Megnevezése	2018.08.01-2018.12.31.		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
<b>Saját tőke összesen</b>	49 437	<b>100,00</b>	84 544	<b>100,00</b>	<b>171,01</b>
Jegyzett tőke	20 000	<b>40,46</b>	20 000	<b>23,66</b>	<b>100,00</b>
<b>Ebből:</b> visszavásárolt tulaj. rész. névértéken					
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)					
Tőketartalék					
Eredménytartalék	17 265	<b>34,92</b>	29 437	<b>34,82</b>	<b>170,50</b>
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Adózott eredmény	12 172	<b>24,62</b>	35 107	<b>41,53</b>	<b>288,42</b>

### Saját tőke összetétele

EZER HUF

Megnevezés	2018.01.01-2018.12.31.		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Jegyzett tőke	20 000	<b>40,46</b>	20 000	<b>23,66</b>	<b>100,00</b>
<b>Ebből:</b> visszavásárolt tulaj. rész. névértéken					
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)					
Tőketartalék					
Eredménytartalék	1 251	<b>2,53</b>	29 437	<b>34,82</b>	<b>2 353,08</b>
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Adózott eredmény	28 186	<b>57,01</b>	35 107	<b>41,53</b>	<b>124,55</b>
<b>Saját tőke összesen</b>	49 437	<b>100,00</b>	84 544	<b>100,00</b>	<b>171,01</b>

Saját tőke változás kimutatás:

Nyitó saját tőke elemek 2019.01.01-én:

Jegyzett tőke:20.000 ezer Ft

Eredménytartalék:17.265 ezer Ft

Adózott eredmény:12.172 ezer Ft

2019. évi tőkeváltozás:

Eredménytartalék növekedés: 12.172 ezer Ft

Adózott eredmény növekedés 35.107 ezer Ft

2019.12.31-i záró saját tőke elemek:

Jegyzett tőke:20.000 ezer Ft

Eredménytartalék:29.437 ezer Ft

Adózott eredmény:35.107 ezer Ft

A közgyűlés várható döntése alapján a társaság 2019. évi adózott eredményét eredménytartalékba helyezi, osztalékot nem fizet.

#### **Céltartalékok:**

A társaság a beszámolási időszak végén céltartalékként 0 forintot mutatott ki.

#### **Kötelezettségek:**

A kötelezettségek (443.353 ezer forint) az összes forrásokon belül 79,78 %-os részarányt képviselnek. A kötelezettségek 100 %-a rövid lejáratú kötelezettség.

A mérleg forrásai között 443.353 ezer Ft összegű kötelezettség került kimutatásra, mely kötelezettség főbb tételei: szállítói kötelezettség 43.195 ezer Ft, rövid lejáratú hitelek 257.920 ezer Ft, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 142.238 ezer Ft (főbb elemei: kereset elszámolási számla 85.194 ezer Ft, NYBA kötelezettség 18.787 ezer Ft, EBA és MEP tartozás 7.842 ezer Ft, SZJA 12.817 ezer Ft, EFO 3.300 ezer Ft, Szakképzési hozzájárulás 938 ezer Ft, stb.

Hosszú lejáratú kötelezettsége a társaságnak évvégén nincs.

Határidőn túli kötelezettsége a társaságnak, sem szállítóival/hitelezőivel, sem az Állami költségvetéssel szemben, illetve az Önkormányzattal szemben nincs.

#### **Passzív időbeli elhatárolások**

##### **Passzív időbeli elhatárolások összetétele**

Megnevezés	2018.01.01-2018.12.31.		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	2 531	<b>100,00</b>	27 807	<b>100,00</b>	<b>1 098,66</b>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása					
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	2 531	<b>100,00</b>	27 807	<b>100,00</b>	<b>1 098,66</b>
Halasztott bevételek					

Értéke: 27.807 ezer Ft.

A passzív időbeli elhatárolások az összes forrásokon belül 5,00 %-os részarányt képviselnek.

**Források összetétele**
**EZER**
**HUF**

Megnevezés	2018.08.01- 2018.12.31.		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
<b>Saját tőke</b>	49 437	<b>11,14</b>	84 544	<b>15,21</b>	<b>171,01</b>
Jegyzett tőke	20 000	<b>4,51</b>	20 000	<b>3,60</b>	<b>100,00</b>
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)					
Tőketartalék					
Eredménytartalék	17 265	<b>3,89</b>	29 437	<b>5,30</b>	<b>170,50</b>
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Adózott eredmény	12 172	<b>2,74</b>	35 107	<b>6,32</b>	<b>288,42</b>
<b>Céltartalékok</b>					
<b>Kötelezettségek</b>	391 855	<b>88,29</b>	443 353	<b>79,78</b>	<b>113,14</b>
Hátrasorolt kötelezettség					
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	391 855	<b>88,29</b>	443 353	<b>79,78</b>	<b>113,14</b>
<b>Passzív időbeli elhatározások</b>	2 531	<b>0,57</b>	27 807	<b>5,00</b>	<b>1 098,66</b>
<b>FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN</b>	443 823	<b>100,00</b>	555 704	<b>100,00</b>	<b>125,21</b>

**Források összetétele**
**EZER HUF**

Megnevezés	2018.01.01- 2018.12.31.		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
<b>Saját tőke</b>	49 437	<b>11,14</b>	84 544	<b>15,21</b>	<b>171,01</b>
Jegyzett tőke	20 000	<b>4,51</b>	20 000	<b>3,60</b>	<b>100,00</b>
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)					
Tőketartalék					
Eredménytartalék	1 251	<b>0,28</b>	29 437	<b>5,30</b>	<b>2 353,08</b>
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Adózott eredmény	28 186	<b>6,35</b>	35 107	<b>6,32</b>	<b>124,55</b>
<b>Céltartalékok</b>					
<b>Kötelezettségek</b>	391 855	<b>88,29</b>	443 353	<b>79,78</b>	<b>113,14</b>
Hátrasorolt kötelezettség					
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	391 855	<b>88,29</b>	443 353	<b>79,78</b>	<b>113,14</b>
<b>Passzív időbeli elhatározások</b>	2 531	<b>0,57</b>	27 807	<b>5,00</b>	<b>1 098,66</b>
<b>FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN</b>	443 823	<b>100,00</b>	555 704	<b>100,00</b>	<b>125,21</b>

**Mérlegen kívüli egyéb tételek**

A társaságnak nincs olyan – általában – harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettsége, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de a mérlegtételenkénti szerepeltetése a jövőbeni eseményektől függ. Nem rendelkezik továbbá függő kötelezettséggel (*kezeségvállalás, opciós ügylet*) és biztos jövőbeni kötelezettséggel (*határidős adásvételi ügylet, swap ügylet*).

Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

**A költségszerkezet alakulása\***  
Az eredménykimutatás összköltség eljárással "A" változat alapján

**EZER  
HUF**

A tétel megnevezése	2018.08.01-2018.12.31*.		Tárgyév*	
	Összeg	%	Összeg	%
Nettó árbevétel	945 085	99,58	2 433 436	256,40
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0,00	0	0,00
Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	0,00	0	0,00
<b>Bruttó árbevétel</b>	<b>945 085</b>	<b>99,58</b>	<b>2 433 436</b>	<b>256,40</b>
Egyéb bevétel	3 987	0,42	6 516	0,69
<b>Összes bevétel</b>	<b>949 072</b>	<b>100,00</b>	<b>2 439 952</b>	<b>257,09</b>
Anyagköltség	2 551	0,27	7 326	0,79
Igénybe vett szolgáltatások értéke	61 109	6,55	221 528	23,75
Egyéb szolgáltatások értéke	11 447	1,23	0	0,00
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0,00	364	0,04
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	47 063	5,05	112 252	12,03
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>122 170</b>	<b>13,10</b>	<b>341 470</b>	<b>36,61</b>
Béreköltség	708 643	75,98	1 812 472	194,32
Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 700	1,36	36 114	3,87
Bérfelrakások	74 773	8,02	160 149	17,17
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>796 116</b>	<b>85,35</b>	<b>2 008 735</b>	<b>215,36</b>
Értécsökkenési leírás	2 673	0,29	5 406	0,58
Egyéb ráfordítások	11 756	1,26	37 931	4,07
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>932 715</b>	<b>100,00</b>	<b>2 393 542</b>	<b>256,62</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>16 357</b>	<b>1,72</b>	<b>46 410</b>	<b>4,89</b>

\*Az eltérő hosszúságú időszakok miatt az adatok nem összehasonlíthatóak!

**A költségszerkezet alakulása**  
**Az eredménykimutatás összköltség eljárással "A" változat alapján**

EZER HUF

A tétel megnevezése	2018.01.01-2018.12.31.		Tárgyév	
	Összeg	%	Összeg	%
Nettó árbevétel	2 190 763	99,67	2 433 436	99,73
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0,00	0	0,00
Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	0,00	0	0,00
<b>Bruttó árbevétel</b>	<b>2 190 763</b>	<b>99,67</b>	<b>2 433 436</b>	<b>99,73</b>
Egyéb bevétel	7 353	0,33	6 515	0,27
<b>Összes bevétel</b>	<b>2 198 116</b>	<b>100,00</b>	<b>2 439 951</b>	<b>100,00</b>
Anyagköltség	5 795	0,26	7 326	0,30
Igénybe vett szolgáltatások értéke	127 997	5,82	197 910	8,11
Egyéb szolgáltatások értéke	20 752	0,94	23 618	0,97
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0,00	0	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	107 949	4,91	112 252	4,60
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>262 493</b>	<b>11,94</b>	<b>341 106</b>	<b>13,98</b>
Béreköltség	1 670 017	75,97	1 812 472	74,28
Személyi jellegű egyéb kifizetések	31 646	1,44	36 114	1,48
Bérfelrakások	171 280	7,79	160 149	6,56
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 872 943</b>	<b>85,21</b>	<b>2 008 735</b>	<b>82,33</b>
Értékcsökkenési leírás	6 304	0,29	5 406	0,22
Egyéb ráfordítások	20 372	0,93	37 893	1,55
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>2 162 112</b>	<b>98,36</b>	<b>2 393 140</b>	<b>98,08</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>36 004</b>	<b>1,64</b>	<b>46 811</b>	<b>1,92</b>

(ezer forint)

<b>Bevételek*</b>	<b>2018.08.01- 2018.12.31.*</b>	<b>2019.12.31.*</b>	<b>2019.12.31/2018.08.01- 2018.12.31.*</b>
Értékesítés nettó árbevétele	945085	2 433 436	256,40 %
Egyéb bevételek	3987	6 516	163,43 %
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	-
Részesedésének értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	-
Befektetett pü-i eszközök kamatai, árf.nyer.	0	0	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bev.	187	26	13,90 %
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	-
<b>Összesen:</b>	<b>949259</b>	<b>2439978</b>	<b>257,04 %</b>

<b>Ráfordítások*</b>	<b>2018.08.01- 2018.12.31.*</b>	<b>2019.12.31.*</b>	<b>2019.12.31/2018.08.01- 2018.12.31.*</b>
Anyagjellegű ráfordítások	122170	341470	279,50 %
Személyi jellegű ráfordítások	796116	2008735	252,32 %
Értékcsökkenési leírás	2673	5406	202,24 %
Egyéb ráfordítások	11756	37931	322,65 %
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2306	3976	172,42 %
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékév.	0	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	98	-
<b>Összesen:</b>	<b>935021</b>	<b>2397616</b>	<b>256,42 %</b>

<b>Adózás előtti eredmény*</b>	<b>14238</b>	<b>42362</b>	<b>297,52 %</b>
--------------------------------	--------------	--------------	-----------------

\*Az eltérő hosszúságú időszakok miatt az adatok nem összehasonlíthatóak!

<b>Bevételek</b>	<b>2018.01.01- 2018.12.31.</b>	<b>2019.12.31.</b>	<b>2019.12.31/2018.01.01- 2018.12.31.</b>
Értékesítés nettó árbevétele	2 190 763	2 433 436	111,53 %
Egyéb bevételek	7 353	6 516	88,62 %
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	-
Részesedésének értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	-
Befektetett pü-i eszközök kamatai, árf.nyer.	0	0	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bev.	418	26	6,22 %
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	-
<b>Összesen:</b>	<b>2198534</b>	<b>2439978</b>	<b>110,98 %</b>

<b>Ráfordítások</b>	<b>2018.01.01- 2018.12.31.</b>	<b>2019.12.31.</b>	<b>2019.12.31/2018.01.01- 2018.12.31.</b>
Anyagjellegű ráfordítások	262 493	341470	130,09 %
Személyi jellegű ráfordítások	1 872 943	2008735	107,25 %
Értékcsökkenési leírás	6 304	5406	85,75 %
Egyéb ráfordítások	20 372	37931	186,19 %
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 624	3976	109,17 %
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékév.	0	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	98	-
<b>Összesen:</b>	<b>2165736</b>	<b>2397616</b>	<b>110,71 %</b>

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>32798</b>	<b>42362</b>	<b>129,16 %</b>
-------------------------------	--------------	--------------	-----------------

**Eredménykategóriák\***

**EZER HUF**

A tétel megnevezése*	2018.08.01-2018.12.31.*		Tárgyév*	
	Összeg	Üzemi eredmény %-ban	Összeg	Üzemi eredmény %-ban
Üzemi eredmény	16 357	100,00	46 410	100,00
Pénzügyi műveletek eredménye	-2 119	-12,95	-4 048	-8,72
Adózás előtti eredmény	14 238	87,05	42 362	91,28
Adófizetési kötelezettség	2 066	12,63	7 255	15,63
Adózott eredmény	12 172	74,41	35 107	75,65

\*Az eltérő hosszúságú időszakok miatt az adatok nem összehasonlíthatóak!

**Eredménykategóriák**

**EZER HUF**

A tétel megnevezése	2018.01.01-2018.12.31		Tárgyév	
	Összeg	Üzemi eredmény %-ban	Összeg	Üzemi eredmény %-ban
Üzemi eredmény	36 004	100,00	46 811	100,00
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 206	-8,90	-4 449	-9,50
Adózás előtti eredmény	32 798	91,10	42 362	90,50
Adófizetési kötelezettség	4 612	12,81	7 255	15,50
Adózott eredmény	28 186	78,29	35 107	75,00



**Költségek és ráfordítások alakulása\***

**EZER HUF**

<b>Megnevezés</b>	<b>2018.08.01- 2018.12.31.*</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>Változás %*</b>
Anyagköltség	2 551	7 326	287,18
Igénybe vett szolgáltatások értéke	61 109	221 528	362,51
Egyéb szolgáltatások értéke	11 447	0	0,00
Eladott áruk beszerzési értéke	0	364	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	47 063	112 252	238,51
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>122 170</b>	<b>341 470</b>	<b>279,50</b>
Béreköltség	708 643	1 812 472	255,77
Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 700	36 114	284,36
Bérfelrakások	74 773	160 149	214,18
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>796 116</b>	<b>2 008 735</b>	<b>252,32</b>
Értékcsökkenési leírás	2 673	5 406	202,24
Egyéb ráfordítások	11 756	37 931	322,65
<b>Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai</b>	<b>932 715</b>	<b>2 393 542</b>	<b>256,62</b>
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 306	4 074	176,67
<b>Költségek és ráfordítások</b>	<b>935 021</b>	<b>2 397 616</b>	<b>256,42</b>

\*Az eltérő hosszúságú időszakok miatt az adatok nem összehasonlíthatóak!

**Költségek és ráfordítások alakulása**

**EZER HUF**

<b>Megnevezés</b>	<b>2018.01.01- 2018.12.31.</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>Változás %</b>
Anyagköltség	5 795	7 326	126,42
Igénybe vett szolgáltatások értéke	127 997	197 910	154,62
Egyéb szolgáltatások értéke	20 752	23 618	113,81
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	107 949	112 252	103,99
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>262 493</b>	<b>341 106</b>	<b>129,95</b>
Béreköltség	1 670 017	1 812 472	108,53
Személyi jellegű egyéb kifizetések	31 646	36 114	114,12
Bérfelrakások	171 280	160 149	93,50
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>1 872 943</b>	<b>2 008 735</b>	<b>107,25</b>
Értékcsökkenési leírás	6 304	5 406	85,76
Egyéb ráfordítások	20 372	37 893	186,01
<b>Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai</b>	<b>2 162 112</b>	<b>2 393 140</b>	<b>110,69</b>
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 624	4 475	123,48
<b>Költségek és ráfordítások</b>	<b>2 165 736</b>	<b>2 397 615</b>	<b>110,71</b>

Értékesítés nettó árbevétele: 2.433.436 ezer Ft.

Összetétele:

Szolgáltatás bevétele belföldön: 1.747.657 ezer Ft

Szolgáltatás bevétele külföldön: 685.779 ezer Ft

Az export bevétel Németországból származik.

Egyéb bevételek:

Értéke: 6.516 ezer Ft.

Egyéb ráfordítások:

Értéke: 37.931 ezer Ft.

Főbb tételei: 18.224 ezer Ft bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés; 2.955 ezer Ft értékvesztés; 10.969 ezer Ft önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások, 144 ezer Ft állami költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások; 3.820 ezer Ft különféle egyéb ráfordítások.

### **Az üzleti (üzemi) tevékenység költségei, ráfordításai:**

Anyagjellegű ráfordítások:

Értéke: 341.470 ezer Ft.

Főbb tételei:

<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>Összeg</b>	
Közvetített szolgáltatások	112 251	eFt
Bérleti díjak	46 775	eFt
Posta, internet költség	9 301	eFt
Hirdetés, reklám költség	13 772	eFt
Utazási és kiküldetési költség	1 382	eFt
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	121 633	eFt
Illeték	2 014	eFt
Biztosítási díjak	5 694	
Bankköltségek	15 542	eFt
<b>Mindösszesen</b>	<b>328 364</b>	<b>eFt</b>

Személyi jellegű ráfordítások

Értéke: 2.008.735 ezer Ft. Bérköltség 1.812.472 ezer Ft, személyi jellegű egyéb kifizetés 36.114 ezer Ft, bérjárulék 160.149 ezer Ft.

Pénzügyi műveletek eredménye: - 4.048 ezer Ft.

A pénzügyi műveletek bevételei a banki kamatokból, egyéb járó kamatokból és a deviza készletek árfolyamnyereségéből származnak.

A pénzügyi műveletek ráfordításai kamatból, illetve a deviza készletek árfolyamvesztéséből származnak.

2019. január-december időszakban lezárt határidős, opciós ügyletek

A társaság ezen időszakban nem végzett tőzsdén kívüli, nem fedezeti célú határidős elszámolási ügyleteket.

### **III. Tájékoztató rész:**

□ Az 2019. évi statisztikai állományi létszám: 544 fő.

- A társaság a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközt nem szerzett be, veszélyes hulladék a tevékenysége során nem képződik, kutatási és kísérleti tevékenységet nem végez.

A társaság Mérlegét az igazgatóság elnöke és tagjai írhatja alá. Az igazgatóság elnöke Dr. Hadházy Péter Tibor (an.: Iszály Katalin). Lakcíme: 4400. Nyíregyháza, Kond u.7. Dr. Hadházy Péter Tibor 2019. évi járandósága 8.632 ezer Ft volt (járulékokkal együtt).

Az igazgatóság tagjai: Tóth Péter 2142 Nagytarcsa Bocskai u. 62/2  
Hadházy Tamás 4400 Nyíregyháza Kond u. 7.

A társaság közgyűlése 2019. szeptember 9-én döntött a nyilvános részvénytársaság formájában történő tovább működésről, és sor került a 3 fős igazgatóság, a 3 fős felügyelőbizottság és auditbizottság tagjainak megválasztására. A testületi tagok 0 Ft díjazásban részesülnek testületi tagként végzett munkájukért. Az igazgatósági tagok és az fb elnöke munkaszerződéssel rendelkeznek a társaságnál, és az alapján fizetést kapnak.

### **A vállalkozás folytatása elvének érvényesülése**

A 2019 végén, 2020. elején indult, és március elején Magyarországra is megérkező koronavírus járvány negatív gazdasági hatásainak értelemszerűen hatása lesz a társaság működésére akár a kereslet csökkenése akár az eredményesség csökkenése formájában. A Társaság a koronavírus járvány negatív gazdasági hatásai, valamint az ezzel kapcsolatban megvalósult digitális fejlesztések pozitív hatásai eredményeképpen csökkenő belső foglalkoztatotti állománnyal számol. Figyelemmel a fent említett pandémia következtében bekövetkező munkaerő túlkínálatra, a Társaság csökkenő munkabér kiáramlással tervezi az évet.

Mindezekből kifolyólag a COVID-19 hatások következtében a vezetőség nem feltételez lényeges bizonytalanság fennállását a vállalkozás folytathatóságával kapcsolatban.

A társasági adó összegének megállapítása:

Megnevezés	Összeg (ezer forint)
Adózás előtti eredmény	42362
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	5770
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	44023
Adóalap	80615
Társasági adó (jövedelem (nyereség) minimum szerint)	
Adómentesség	
Adókedvezmények	
Visszatartott adó	
2019.1-12 havi társasági adó kötelezettség	7255
Adózott eredmény	35107

#### Könyvvizsgálat

A társaság jelen beszámolójának könyvvizsgálatát a REPORT & AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft. (4033 Debrecen, Vak Bottyán u 54., Cg. Cégjegyzékszám: 09-09-006577, könyv.nyilvántart. szám: MKVK 001511,) eljáró könyvvizsgáló Gyapjas István (4033 Debrecen, Vak Bottyán u 54., kamarai tag könyvvizsgáló száma: MKVK 004857) végezte. A 2019. évi éves beszámoló könyvvizsgálatának díja 2.000.000,-Ft+ÁFA.

A társaság könyvvizsgálója a társaság részére egyéb könyvvizsgálói feladatokat is végzett 2019-ben:

- részt vett a részvények tőzsdei bevezetéséhez készített éves beszámolók auditálásában / az eredetileg egyszerűsített beszámoló formában készített beszámolókat el kellett készíteni éves beszámoló formában, és az eredeti egyszerűsített beszámolókat korábban auditáló korábbi könyvvizsgáló halála miatt vált szükségessé Gyapjas István úr közreműködése/. A feladat díjazása 300.000,-Ft+ÁFA volt.
- a tőzsdei bevezetéshez kapcsolódóan a társaságnál szükségessé vált az IFRS-re történő áttérés, és az ehhez kapcsolódó bizonyosságot adó jelentés elkészítése, melyet Gyapjas István úr készített. A feladat díjazása 300.000,-Ft+ÁFA volt.

A Társaság internetes honlapja

A Társaság internetes honlapja a [www.pensum.hu](http://www.pensum.hu) internetcímen található.

**IV. A VÁLLALKOZÓ GAZDÁLKODÁSÁRA JELLEMZŐ MUTATÓK**

**\*Az eltérő hosszúságú időszakok miatt az adatok nem összehasonlíthatóak!**

**EZER HUF**

Mutatószámok	Képzése	2018.08.01.-2018.12.31.*		Tárgyév		Változás*
		Összeg	(%)	Összeg	(%)	(%)
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	8 880	2,00	7 620	1,37	68,53
	Eszközök összesen	443 823		555 704		
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u>	434 943	98,00	548 084	98,63	100,64
	Eszközök összesen	443 823		555 704		
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	49 437	11,14	84 544	15,21	136,58
	Összes forrás	443 823		555 704		
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	391 855	88,29	443 353	79,78	90,36
	Összes forrás	443 823		555 704		
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	443 823	897,75	555 704	657,30	73,22
	Saját tőke	49 437		84 544		
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	945 085	1 911,70	2 433	2 878,31	150,56
	Saját tőke	49 437		84 544		
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	416 128	106,19	361 331	81,50	76,75
	Rövid lejáratú kötelezettségek	391 855		443 353		
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	416 128	106,19	361 331	81,50	76,75
	Rövid lejáratú kötelezettségek	391 855		443 353		
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	96 863	24,72	72 657	16,39	66,30
	Rövid lejáratú kötelezettségek	391 855		443 353		
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	96 863	24,72	72 657	16,39	66,30
	Rövid lejáratú kötelezettségek	391 855		443 353		
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	12 172	24,62	35 107	41,53	168,66
	Saját tőke	49 437		84 544		
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	16 357	1,73	46 410	1,91	110,19
	Nettó árbevétel	945 085		2 433 436		
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	16 357	33,09	46 410	54,89	165,91
	Saját tőke	49 437		84 544		
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	16 357	3,69	46 410	8,35	226,61
	Összes eszköz	443 823		555 704		

**Mutatók**

EZER HUF

Mutatószámok	Képzése	2018.01.01-2018.12.31.		Tárgyév		Változás
		Összeg	(%)	Összeg	(%)	(%)
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	8 880	2,00	7 620	1,37	68,53
	Eszközök összesen	443 823		555 704		
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u>	434 943	98,00	548 084	98,63	100,64
	Eszközök összesen	443 823		555 704		
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	49 437	11,14	84 544	15,21	136,58
	Összes forrás	443 823		555 704		
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	391 855	88,29	443 353	79,78	90,36
	Összes forrás	443 823		555 704		
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	443 823	897,75	555 704	657,30	73,22
	Saját tőke	49 437		84 544		
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	2 190 763	4 431,42	2 433 436	2 878,31	64,95
	Saját tőke	49 437		84 544		
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	416 128	106,19	361 331	81,50	76,75
	Rövid lejáratú kötelezettségek	391 855		443 353		
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	416 128	106,19	361 331	81,50	76,75
	Rövid lejáratú kötelezettségek	391 855		443 353		
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	96 863	24,72	72 657	16,39	66,30
	Rövid lejáratú kötelezettségek	391 855		443 353		
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	96 863	24,72	72 657	16,39	66,30
	Rövid lejáratú kötelezettségek	391 855		443 353		
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	28 186	57,01	35 107	41,53	72,83
	Saját tőke	49 437		84 544		
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	36 004	1,64	46 811	1,92	117,05
	Nettó árbevétel	2 190 763		2 433 436		
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	36 004	72,83	46 811	55,37	76,03
	Saját tőke	49 437		84 544		
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	36 004	8,11	46 811	8,42	103,84
	Összes eszköz	443 823		555 704		

1.sz. melléklet

**A társaság cash-flow kimutatása**Fordulónap: 2019. december  
31.

Beszámolási időszak: 2019. 01. 01. - 2019. 12. 31.

EZER HUF

A tétel megnevezése	2018.08.01.-2018.12.31.	Tárgyév
a	b	c
<b>I. Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>-112 229</b>	<b>-69 153</b>
1a. Adózás előtti eredmény +	14 238	42 362
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,		0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +		0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	<b>14 238</b>	<b>42 362</b>
2. Elszámolt amortizáció +	2 673	5 406
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +		2 955
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +		0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +		0
6. Szállítói kötelezettség változása +	28 091	792
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	<b>-52 534</b>	1 613
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	<b>-7 945</b>	25 276
9. Vevőkövetelés változása +	<b>-225 437</b>	126 912
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	<b>-22 290</b>	<b>-99 276</b>
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	153 041	<b>-167 938</b>
12. Fizetett adó (nyereség után) -	<b>-2 066</b>	<b>-7 255</b>
13. Fizetett osztalék, részesedés -		0
<b>II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>-2 330</b>	<b>-4 146</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése -	<b>-2 330</b>	<b>-7 972</b>
15. Befektetett eszközök eladása +		3 826
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
18. Kapott osztalék, részesedés +		0
<b>III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	<b>194 436</b>	<b>49 093</b>
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
21. Hitel és kölcsön felvétele +		49 093
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +		0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	194 436	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -		0
<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>	<b>79 877</b>	<b>-24 206</b>
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +		0
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>	<b>79 877</b>	<b>-24 206</b>

A tétel megnevezése	2018.01.01.-2018.12.31.	Tárgyév
a	b	c
<b>I. Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	-131 765	<b>-69 153</b>
1a. Adózás előtti eredmény +	32 798	42 362
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,		0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +		0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	32 798	<b>42 362</b>
2. Elszámolt amortizáció +	6 304	5 406
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	0	2 955
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +		0
6. Szállítói kötelezettség változása +	6 182	792
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-4 486	1 613
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-155	25 276
9. Vevőkövetelés változása +	-42 020	126 912
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-11 254	<b>-99 276</b>
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-13 522	<b>-167 938</b>
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-4 612	<b>-7 255</b>
13. Fizetett osztalék, részesedés -	-101 000	0
<b>II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	-4 375	<b>-4 146</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-4 375	<b>-7 972</b>
15. Befektetett eszközök eladása +		3 826
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
18. Kapott osztalék, részesedés +		0
<b>III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	211 436	<b>49 093</b>
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	17 000	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
21. Hitel és kölcsön felvétele +		49 093
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +		0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	194 436	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -		0
<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>	75 296	<b>-24 206</b>
27. Devizás pénzeszközök átvértékelése +		0
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>	75 296	<b>-24 206</b>

---

 Dr. Hadházy Péter Tibor