

KIEGÉSZITŐ MELLÉKLET

Pensum Group Kft.

2018.07.31-i átalakulás miatt üzleti évet záró beszámolójához

2019. november 1.

Bevezetés

Jelen kiegészítő melléklet a Pensum Group Nyrt. részvényeinek a Budapesti Értéktőzsdére történő tőzsdei bevezetéséhez elkészítésre kerülő Tájékoztatóhoz kapcsolódóan utólagosan elkészített 2018.07.31-i fordulónapú, átalakulás miatt üzleti évet záró időszakai beszámolóhoz készült.

Az (EU) 2019/980 rendelet 1. melléklet 18.1.1. pontja alapján a tájékoztatónak tartalmaznia kell a három utolsó pénzügyi évre vonatkozó auditált múltbeli pénzügyi információkat, továbbá könyvvizsgálói jelentést mindegyik évre. Az 1. melléklet 18.1.4. pontja alapján a legutóbbi auditált múltbeli pénzügyi információkat, amelyek tartalmazzák az előző évre vonatkozó összehasonlító adatokat, a kibocsátó legközelebb közzéteendő éves pénzügyi beszámolójában elfogadott számviteli keretnek megfelelő formában kell összeállítani és benyújtani, figyelembe véve az éves pénzügyi beszámolóra alkalmazandó számviteli standardokat, politikát és jogszabályokat. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) 9. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az olyan vállalkozó, amelynek kibocsátott értékpapírjai tőzsdei kereskedelme engedélyezett vagy az engedélyezést már kérelmezték, egyszerűsített éves beszámolót nem készíthet. Tekintettel arra, hogy a Pensum Group Nyrt. az engedélyezést már kérelmezte így éves beszámoló készítésére kötelezett a kibocsátó legközelebb közzéteendő éves pénzügyi beszámolóra vonatkozóan.

A Társaság a 2018. január-július-i időszak tevékenységéről eredetileg egyszerűsített beszámolót készített, mely egyszerűsített beszámoló elfogadásra és közzétételre került 2018-ban. Az eredeti egyszerűsített beszámoló esetében is sor került könyvvizsgálatra, a 2019-ben készített éves beszámoló formátumú anyag könyvvizsgálata is megtörtént.

I. Általános ismertető:

A Pensum Group Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság korlátolt felelősségű társaság formájában működő cég, amelyet 2012. szeptember 17-én 01-09-991477 számon jegyzett 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 Társaságot 2018. július 31-i hatállyal törölte a Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága átalakulás miatt.

Általános jogutód Pensum Group Zrt. Cg. 13-10-041830.

A társaság főbb adatai 2018. július 31-én:

Székhely: 2161 Csomád, Kossuth Lajos utca 103.

Fióktelepe: 1066 Budapest, Mozsár utca 16.

Jegyzett tőke: 3 000 000 Ft

A társaság rövid neve:

Pensum Group Szolgáltató Kft.

A társaság tulajdonosai:

- Pensum-Invest Kft. (75 %-os tulajdoni és szavazati hányad)
1066. Budapest, Teréz körút 6.
Cg.: 01-09-193150
2013. április 10-től
- Pensum Consultic Kft. (25 %-os tulajdoni és szavazati hányad)
1066. Budapest, Teréz körút 6.

Cg.: 01-09-994444
2015. augusztus 19-től

Képviselőre jogosult vezető:

1. 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: ügyvezető (vezető tisztségviselő)

A vállalkozás fő tevékenységi köre:

6311'08 Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás

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: Fazekas Ágnes, címe: 1032. Budapest, Szőlő köz 10., mérlegképes könyvelői regisztrációs száma : 126321.

A beszámoló tartalmáért, a számviteli és pénzügyi rend kialakításáért és annak betartásáért a mindenkor ügyvezető 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 2018. január 01. - 2018. július 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. Költségnevek számlaosztály számláin könyveltük.

A befektetett eszközök 2018. 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 rendeltetésszerű 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 készítet, felülvizsgált befektetett eszközök kivonata értékein vette fel mérlegébe.

Társaságunk a tárgyévi mérlegét, eredmény kimutatását, valamint az ezzel egy időben készített Társasági adóbevallás kalkulációját, a július 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 (9.223 ezer forint) az összes eszközök (269.603 ezer forint) 3,42 %-át jelentik.

Az immateriális javak a befektetett eszközök 11,92 %-át teszik ki, az immateriális javak nettó értéke év végén 1.099 ezer Ft.

A tárgyi eszközök a befektetett eszközök 88,08 %-át teszik ki, a tárgyi eszközök nettó értéke év végén 8.124 ezer Ft.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírások és átvezetések.

Eszközcsoport	Bruttó érték 2018.07.31	Tárgyévi kivezetés	ÉCS	Tárgyévi kivezetés	Nettó érték 2018.07.31.
Immateriális javak	1 513 eFt	0 eFt	414 eFt	0 eFt	1 099 eFt
Ingatlanok	4 790 eFt	0 eFt	354 eFt	0 eFt	4 436 eFt
Ingatlan érték.	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt
Műszaki berendez.	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt
Egyéb berendezések	20 784 eFt	1 239 eFt	17 096 eFt	0 eFt	3 688 eFt
Beruházások	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt
Mindösszesen	27 087 eFt	1 239 eFt	17 864 eFt	0 eFt	9 223 eFt

2018. július 31-ig elszámolt és a költségek között figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege 3 631 ezer Ft.

Értékcsökkenési leírás	Összeg
Terv szerinti ÉCS elszámolás	3 631 eFt
Ebből:egy összegben elszámolt ÉCS	2 452 eFt
Ebből:Écs.fejlesztési tartalékból	0 eFt
Mindösszesen	3 631 eFt

A társaság terven felüli értékcsökkenést a tárgyévben nem számolt el.

Befektetett pénzügyi eszköze a társaságnak az időszak végén nincs.

Forgóeszközök

A forgóeszközök (88.524 ezer forint) az összes eszközök 32,83 %-át jelentik.

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

Követelések:

A követelések (71.538 ezer Ft) a forgóeszközök 80,81 %-át jelentik.

A követelések 74,39 %-a áruszállításból és szolgáltatásból adódó követelés (*vevők*), értéke 53 218 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 6,274 millió Ft, a külföldi vevő követelések értéke 46,944 millió Ft.

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés értéke 1.660 ezer Ft, a követelések 2,32 %-a. Ennek fő tartalma a társaság által nyújtott rövid lejáratú kölcsön.

Az egyéb követelések értéke 16.660 ezer Ft, a követelések 23,29 %-a (tartalma többek közt a következő: kifizetőhelyi elszámolás 3,444 millió Ft értékben, rövid lejáratú kölcsön 1,136 millió Ft értékben, OTP Faktor követelések 4,945 millió Ft értékben, kaució 6,811 millió Ft értékben).

Értékpapírok:

A társaság nem rendelkezett értékpapírokkal az időszak végén.

Pénzeszközök:

A pénzeszközök (16 986 ezer Ft) a forgóeszközök 19,19 %-át jelentik.

A társaság pénztárának készpénzállománya a pénzkezelési 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	Előző év		2018.07.31.		Változás (%)
	Összeg	Résarány (%)	Összeg	Résarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			168 269	97,91	
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	5 293	100,00	3 587	2,09	67,77
Halasztott ráfordítások					
Aktív időbeli elhatárolások összesen	5 293	100,00	171 856	100,00	3 246,85

Összege: 171 856 ezer Ft, árbevétel, 2018. 8-9 havi vonatkozó irodabérleti díj elhatárolása.

Üzleti év: 2018.07.31.

Eszközök összetétele

EZER HUF

Megnevezés	Előző év		2018.07.31.		Változás (%)
	Összeg	Résarány (%)	Összeg	Résarány (%)	
Befektetett eszközök	10 929	3,60	9 223	3,42	84,39
Immateriális javak	1 275	0,42	1 099	0,41	86,20
Tárgyi eszközök	9 654	3,18	8 124	3,01	84,15
Befektetett pénzügyi eszközök					
Forgóeszközök	287 558	94,66	88 524	32,83	30,78
Készletek					
Követelések	265 991	87,56	71 538	26,53	26,89
Értékpapírok					
Pénzeszközök	21 567	7,10	16 986	6,30	78,76
Aktív időbeli elhatárolások	5 293	1,74	171 856	63,74	3 246,85
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	303 780	100,00	269 603	100,00	88,75

Források

Saját tőke:

A saját tőke (37.265 ezer forint) az összes forrásokon belül 13,82 %-os részarányt képvisel.

Saját tőke összetétele

EZER HUF

Megnevezés	Előző év		2018.07.31.		Változás (%)
	Összeg	Résarány (%)	Összeg	Résarány (%)	
Jegyzett tőke	3 000	2,85	3 000	8,05	100,00
Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken					
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)					
Tőketartalék					
Eredménytartalék	7 204	6,84	18 251	48,98	253,35
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Adózott eredmény	95 047	90,31	16 014	42,97	16,85
Saját tőke összesen	105 251	100,00	37 265	100,00	35,41

A jegyzett tőke 3 000 ezer Ft, melyet teljes egészében rendelkezésre bocsátottak a tulajdonosok. A saját tőke változását az adózott eredmény növekedése okozta.

Céltartalékok:

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

Kötelezettségek:

A kötelezettségek (221.862 ezer forint) az összes forrásokon belül 82,29 %-os részarányt képviselnek. A kötelezettségek 100 %-a rövid lejáratú kötelezettség.

A mérleg forrásai között 221 862 ezer Ft összegű kötelezettség került kimutatásra, mely kötelezettség főbb tételei: szállítói kötelezettség 14 312 ezer Ft, rövid lejáratú hitelek 14 311 ezer Ft (OTP folyószámla hitel), egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 191 739 ezer Ft (főbb elemei: kereset elszámolási számla 65 246 ezer Ft, NYBA kötelezettség 20 406 ezer Ft, EBA és MEP tartozás 9 374 ezer Ft, SZJA 15 536 ezer Ft, EFO 1 025 ezer Ft, Szakképzési hozzájárulás 2 312 ezer Ft, HIPA 2 844 ezer Ft, előírt tartozás 1 503 ezer Ft, alapítókkal szembeni kötelezettség 71 152 ezer Ft.

Hosszú lejáratú kötelezettsége a társaságnak évvégén nincs.

Egyéb kötelezettségei a társaságnak nincsenek.

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	EZER HUF				
	Előző év		2018.07.31.		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása					
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	2 686	100,00	10 476	100,00	390,02
Halasztott bevételek					
Passzív időbeli elhatárolások	2 686	100,00	10 476	100,00	390,02

Értéke: 10 476 ezer Ft 2018. 1-7 havi költségek.

A passzív időbeli elhatárolások az összes forrásokon belül 3,89 %-os részarányt képviselnek.

Források összetétele

EZER HUF

Megnevezés	Előző év		2018.07.31.		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Saját tőke	105 251	34,65	37 265	13,82	35,41
Jegyzett tőke	3 000	0,99	3 000	1,11	100,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)					
Tőketartalék					
Eredménytartalék	7 204	2,37	18 251	6,77	253,35
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Adózott eredmény	95 047	31,29	16 014	5,94	16,85
Céltartalékok					
Kötelezettségek	195 843	64,47	221 862	82,29	113,29
Hátrasorolt kötelezettség					
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	195 843	64,47	221 862	82,29	113,29
Passzív időbeli elhatározások	2 686	0,88	10 476	3,89	390,02
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	303 780	100,00	269 603	100,00	88,75

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 (*kezességvállalás, opciós ügylet*) és biztos jövőbeni kötelezettséggel (*határidős adásvételi ügylet, swap ügylet*).

Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

(ezer forint)

Bevételek	2017	2018.07.31.	2018.07.31/2017
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	1 924 431	1 245 678	64,73 %
<i>Egyéb bevételek</i>	2 274	3 366	148,02 %
<i>Kapott (járó) osztalék és részesedés</i>	0	0	-
<i>Részesedésének értékesítésének árfolyamnyeresége</i>	0	0	-
<i>Befektetett pü-i eszközök kamatai, árf.nyer.</i>	0	0	-
<i>Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bev.</i>	91	231	253,85 %
<i>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i>	0	0	-
Összesen:	1926796	1249275	64,84 %

Ráfordítások	2017	2018.07.31.	2018.07.31/2017
<i>Anyagjellegű ráfordítások</i>	220375	140 323	63,67 %
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	1572414	1 076 827	68,48 %
<i>Értékcsökkenési leírás</i>	6555	3 631	55,39 %
<i>Egyéb ráfordítások</i>	18682	8 616	46,12 %
<i>Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások</i>	3478	1 318	37,90 %
<i>Részesedések, értékpapírok, bankbetétek érték.</i>	0	0	-
<i>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i>	0	0	-
Összesen:	1821504	1230715	67,57 %

Adózás előtti eredmény	105292	18560	17,63 %
-------------------------------	---------------	--------------	----------------

Üzleti év: 2018.07.31.

Eredménykategóriák

EZER HUF

A tétel megnevezése	Előző év		2018.07.31.	
	Összeg	Üzemi eredmény %-ban	Összeg	Üzemi eredmény %-ban
Üzemi eredmény	108 679	100,00	19 647	100,00
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 387	-3,12	-1 087	-5,53
Adózás előtti eredmény	105 292	96,88	18 560	94,47
Adófizetési kötelezettség	10 245	9,43	2 546	12,96
Adózott eredmény	95 047	87,46	16 014	81,51

Üzleti év:2018.07.31.

Költségek és ráfordítások alakulása

EZER HUF

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Anyagköltség	4 185	3 244	77,51
Igénybe vett szolgáltatások értéke	110 819	66 888	60,36
Egyéb szolgáltatások értéke	10 582	9 305	87,93
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	94 789	60 886	64,23
Anyagjellegű ráfordítások összesen	220 375	140 323	63,67
Béreköltség	1 394 515	961 374	68,94
Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 811	18 946	83,06
Bérfelrakások	155 088	96 507	62,23
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 572 414	1 076 827	68,48
Értékcsökkenési leírás	6 555	3 631	55,39
Egyéb ráfordítások	18 682	8 616	46,12
Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai	1 818 026	1 229 397	67,62
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 478	1 318	37,90
Költségek és ráfordítások	1 821 504	1 230 715	67,57

Értékesítés nettó árbevétele: 1 245 678 ezer Ft.

Összetétele:

Szolgáltatás bevétele belföldön: 706 465 ezer Ft

Szolgáltatás bevétele külföldön: 539 213 ezer Ft

Egyéb bevételek:

Értéke: 3 366 ezer Ft.

Egyéb ráfordítások:

Értéke: 8 616 ezer Ft.

Főbb tételei: 346 ezer Ft bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés; 3 044 ezer Ft önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások, 3 691 ezer Ft állami költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások, különféle egyéb ráfordítások 438 ezer Ft illetve értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 1 095 ezer Ft.

Az üzleti (üzemi) tevékenység költségei, ráfordításai:

Anyagjellegű ráfordítások:

Értéke: 140 323 ezer Ft.

Főbb tételei:

Anyagjellegű ráfordítások	Összeg	
Közvetített szolgáltatások	60 886	eFt
Bérleti díjak	21 376	eFt
Posta,internet költség	4 411	eFt
Hirdetés, reklám költség	12 623	eFt
Utazási és kiküldetési költség	732	eFt
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	24 786	eFt
Illeték	580	eFt
Biztosítási díjak	2 899	
Bankköltségek	5 293	eFt
Mindösszesen	133 586	eFt

Személyi jellegű ráfordítások

Értéke: 1 076 827 ezer Ft. Bérköltség 961 374 ezer Ft, személyi jellegű egyéb kifizetés 18 946 ezer Ft, bérjárulék 96 507 ezer Ft.

Pénzügyi műveletek eredménye: - 1 087 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.

2018. január-július időszakban lezárt határidős, opciós ügyletek

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

III. Tájékoztató rész:

- Az 2018. 1-7 hó statisztikai állományi létszám: 562 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 ügyvezető írhatja alá. Az ügyvezető Dr. Hadházy Péter Tibor (an.: Iszály Katalin). Lakcíme: 4400. Nyíregyháza, Kond u.7. Az ügyvezető 2018. január-július közti járandósága 4.601.150,-Ft volt.

A társasági adó összegének megállapítása:

Megnevezés	Összeg (ezer forint)
------------	----------------------

<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>18560</i>
<i>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</i>	<i>3495</i>
<i>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</i>	<i>13226</i>
<i>Adóalap</i>	<i>28291</i>
<i>Társasági adó (jövedelem (nyereség) minimum szerint)</i>	
<i>Adómentesség</i>	
<i>Adókedvezmények</i>	
<i>Visszatartott adó</i>	
<i>2018. 1-7 havi társasági adó kötelezettség</i>	<i>2546</i>
<i>Adózott eredmény</i>	<i>16014</i>

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 Társaság internetes honlapja

A Társaság internetes honlapja a www.pensum.hu internetcímen található.

IV. A VÁLLALKOZÓ GAZDÁLKODÁSÁRA JELLEMZŐ MUTATÓK

Üzleti év: 2018.07.31.

Mutatók

EZER HUF

Mutatószámok	Képzése	Előző év		2018.07.31.		Változás
		Összeg	(%)	Összeg	(%)	(%)
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	10 929	3,60	9 223	3,42	95,09
	Eszközök összesen	303 780		269 603		
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u>	292 851	96,40	260 380	96,58	100,18
	Eszközök összesen	303 780		269 603		
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	105 251	34,65	37 265	13,82	39,89
	Összes forrás	303 780		269 603		
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	195 843	64,47	221 862	82,29	127,65
	Összes forrás	303 780		269 603		
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	303 780	288,62	269 603	723,48	250,66
	Saját tőke	105 251		37 265		
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	1 924 431	1 828,42	1 245 678	3 342,76	182,82
	Saját tőke	105 251		37 265		
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	287 558	146,83	88 524	39,90	27,17
	Rövid lejáratú kötelezettségek	195 843		221 862		
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	287 558	146,83	88 524	39,90	27,17
	Rövid lejáratú kötelezettségek	195 843		221 862		
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	21 567	11,01	16 986	7,66	69,52
	Rövid lejáratú kötelezettségek	195 843		221 862		
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	21 567	11,01	16 986	7,66	69,52
	Rövid lejáratú kötelezettségek	195 843		221 862		
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	95 047	90,31	16 014	42,97	47,59
	Saját tőke	105 251		37 265		
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	108 679	5,65	19 647	1,58	27,93
	Nettó árbevétel	1 924 431		1 245 678		
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	108 679	103,26	19 647	52,72	51,06
	Saját tőke	105 251		37 265		
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	108 679	35,78	19 647	7,29	20,37
	Összes eszköz	303 780		269 603		

1.sz. melléklet

A társaság cash-flow kimutatása

Beszámolási időszak: 2018. 01. 01. - 2018. 07. 31.

Fordulónap: 2018. július 31.

CASH-FLOW kimutatás

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	33 528	-2 656
01.	Adózás előtti eredmény +/-	105 292	18 560
02.	Elszámolt amortizáció +	6 555	3 631
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	0	0
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	27 007	-21 909
07.	Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása +/-	49 727	47 928
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	1 247	7 790
09.	Vevő követelés változása +/-	-114 348	183 417
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-3 788	11 036
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-5 293	-166 563
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-10 245	-2 546
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-22 626	-84 000
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	-14 942	-1 925
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-14 942	-1 925
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	0	0
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
26.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)	18 586	-4 581