

KIEGÉSZITŐ MELLÉKLET

Pensum Group Kft.

2017.12.31-i éves 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 2017-ről szóló éves 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 2017-es 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 társaság főbb adatai 2017. december 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 képviselet módja: önálló

A képviseletre jogosult tisztsége: ügyvezető (vezető tisztségviselő)

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

Születési ideje: 1977. január 03.

Lakcíme: 1151 Budapest, Morzsa utca 1-3.

Adóazonosító jel: 8401793998

A képviselet módja: önálló

A képviseletre jogosult tisztsége: cégvezető

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 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 2017. január 01. - 2017. 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. Költségnevek számlaosztály számláin könyveltük.

A befektetett eszközök 2017. 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 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, vagy az 500 millió Ft-ot meghaladja. 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 (10.929 ezer forint) az összes eszközök (303.780 ezer forint) 3,60 %-át jelentik.

Az immateriális javak a befektetett eszközök 11,67 %-át teszik ki, az immateriális javak nettó értéke év végén 1.275 ezer Ft.

A tárgyi eszközök a befektetett eszközök 88,33 %-át teszik ki, a tárgyi eszközök nettó értéke év végén 9.654 e Ft.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírások és átvezetések.

Eszközcsoport	Bruttó érték 2017.12.31	Tárgyévi kivezetés	ÉCS	Tárgyévi kivezetés	Nettó érték 2017.12.31.
Immateriális javak	1 513 eFt	0 eFt	238 eFt	0 eFt	1 275 eFt
Ingatlanok	4 790 eFt	392 eFt	187 eFt	0 eFt	4 603 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	12 631 eFt	1 732 eFt	7 580 eFt	0 eFt	5 051 eFt
Beruházások	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt
Mindösszesen	18 934 eFt	2 124 eFt	8 005 eFt	0 eFt	10 929 eFt

2017. december 31-ig elszámolt és a költségek között figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege 6 555 ezer Ft.

Értékcsökkenési leírás	Összeg
Terv szerinti ÉCS elszámolás	6 555 eFt
Ebből:egy összegben elszámolt ÉCS	5 064 eFt
Ebből:Écs.fejlesztési tartalékból	0 eFt
Mindösszesen	6 555 eFt

A társaság terven felüli értékcsökkenést a tárgyévben nem számolt el.

Befektetett pénzügyi eszköze a társaságnak évvégén nincs.

Forgóeszközök

A forgóeszközök (287.558 ezer forint) az összes eszközök 94,66 %-át jelentik.

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

Követelések:

A követelések (265.991 ezer Ft) a forgóeszközök 92,50 %-át jelentik.

A követelések 88,96 %-a áruszállításból és szolgáltatásból adódó követelés (*vevők*), értéke 236 635 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 147,977 millió Ft, a külföldi vevő követelések értéke 88,658 millió Ft.

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés értéke 14.253 ezer Ft, a követelések 5,36 %-a. Ennek fő tartalma a társaság által nyújtott rövid lejáratú kölcsön.

Az egyéb követelések értéke 15.103 ezer Ft, a követelések 5,68 %-a (tartalma többek közt a következő: kifizetőhelyi elszámolás 3,673 millió Ft értékben, OTP Faktor követelések 3,03 millió Ft értékben, kaució 6,811 millió Ft értékben).

Értékpapírok:

A társaság nem rendelkezett értékpapírokkal 2017. év végén.

Pénzeszközök:

A pénzeszközök (21 567 ezer Ft) a forgóeszközök 7,50 %-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		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Résarány (%)	Összeg	Résarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása					
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.			5 293	100,00	
Halasztott ráfordítások					
Aktív időbeli elhatárolások összesen			5 293	100,00	

Összege: 5 293 ezer Ft, 2018. évre vonatkozó irodabérleti díj elhatárolása.

Üzleti év: 2017

Eszközök összetétele

EZER HUF

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Résarány (%)	Összeg	Résarány (%)	
Befektetett eszközök	2 542	1,66	10 929	3,60	429,94
Immateriális javak			1 275	0,42	
Tárgyi eszközök	2 542	1,66	9 654	3,18	379,78
Befektetett pénzügyi eszközök					
Forgóeszközök	150 836	98,34	287 558	94,66	190,64
Készletek					
Követelések	147 855	96,40	265 991	87,56	179,90
Értékpapírok					
Pénzeszközök	2 981	1,94	21 567	7,10	723,48
Aktív időbeli elhatárolások			5 293	1,74	
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	153 378	100,00	303 780	100,00	198,06

Források

Saját tőke:

A saját tőke (105.251 ezer forint) az összes forrásokon belül 34,65 %-os részarányt képvisel.

Saját tőke összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Jegyzett tőke	3 000	9,14	3 000	2,85	100,00
Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken					
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)					
Tőketartalék					
Eredménytartalék	4 843	14,75	7 204	6,84	148,75
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Adózott eredmény	24 987	76,11	95 047	90,31	380,39
Saját tőke összesen	32 830	100,00	105 251	100,00	320,59

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 (195.843 ezer forint) az összes forrásokon belül 64,47 %-os részarányt képviselnek. A kötelezettségek 100 %-a rövid lejáratú kötelezettség.

A mérleg forrásai között 195 843 ezer Ft összegű kötelezettség került kimutatásra, mely kötelezettség főbb tételei: szállítói kötelezettség 36 221 ezer Ft, rövid lejáratú hitelek 13 773 ezer Ft (OTP folyószámla hitel), egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 145 849 ezer Ft (főbb elemei: kereset elszámolási számla 99 339 ezer Ft, NYBA kötelezettség 8 644 ezer Ft, EBA és MEP tartozás 7 148 ezer Ft, SZJA 9 368 ezer Ft, SZOCHÓ kötelezettség 11 751 ezer Ft, EFO 3 203 ezer Ft, Szakképzési hozzájárulás 2 305 ezer Ft, HIPA 1 908 ezer Ft, előírt tartozás 1 435 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

A passzív időbeli elhatárolások (2 686 ezer forint) az összes forrásokon belül 0,88 %-os részarányt képviselnek.

Passzív időbeli elhatárolások összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása					
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	1 439	100,00	2 686	100,00	186,66
Halasztott bevételek					
Passzív időbeli elhatárolások	1 439	100,00	2 686	100,00	186,66

Költségek, ráfordítások elhatárolásaként 2017. évet érintő, de 2018-ban kiszámlázott 2017 évi számfajtségi és üzletkötői jutalék költséget számoltunk el.

Források összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Saját tőke	32 830	21,40	105 251	34,65	320,59
Jegyzett tőke	3 000	1,96	3 000	0,99	100,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)					
Tőketartalék					
Eredménytartalék	4 843	3,16	7 204	2,37	148,75
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Adózott eredmény	24 987	16,29	95 047	31,29	380,39
Céltartalékok					
Kötelezettségek	119 109	77,66	195 843	64,47	164,42
Hátrasorolt kötelezettség					
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	119 109	77,66	195 843	64,47	164,42
Passzív időbeli elhatározások	1 439	0,94	2 686	0,88	186,66
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	153 378	100,00	303 780	100,00	198,06

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	2016	2017	2017/2016
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	1 224 666	1 924 431	157,14 %
<i>Egyéb bevételek</i>	901	2 274	252,38 %
<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>	1	91	9100 %
<i>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i>	0	0	-
Összesen:	1225568	1926796	157,21 %

Ráfordítások	2016	2017	2017/2016
<i>Anyagjellegű ráfordítások</i>	164090	220375	134,30 %
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	1024707	1572414	153,45 %
<i>Értécsökkenési leírás</i>	1347	6555	486,64 %
<i>Egyéb ráfordítások</i>	4332	18682	431,26 %
<i>Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások</i>	3308	3478	105,14 %
<i>Részesedések, értékpapírok, bankbetétek érték.</i>	0	0	-
<i>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i>	0	0	-
Összesen:	1197784	1821504	152,07 %

Adózás előtti eredmény	27784	105292	378,97 %
-------------------------------	--------------	---------------	-----------------

Üzleti év: 2017

Eredménykategóriák

EZER HUF

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Üzemi eredmény %-ban	Összeg	Üzemi eredmény %-ban
Üzemi eredmény	31 091	100,00	108 679	100,00
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 307	-10,64	-3 387	-3,12
Adózás előtti eredmény	27 784	89,36	105 292	96,88
Adófizetési kötelezettség	2 797	9,00	10 245	9,43
Adózott eredmény	24 987	80,37	95 047	87,46

Üzleti év: 2017

Költségek és ráfordítások alakulása

EZER HUF

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Anyagköltség	826	4 185	506,66
Igénybe vett szolgáltatások értéke	107 134	110 819	103,44
Egyéb szolgáltatások értéke	6 919	10 582	152,94
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	49 211	94 789	192,62
Anyagjellegű ráfordítások összesen	164 090	220 375	134,30
Béreköltség	894 453	1 394 515	155,91
Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 523	22 811	182,15
Bérráfordítások	117 731	155 088	131,73
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 024 707	1 572 414	153,45
Értécsökkenési leírás	1 347	6 555	486,64
Egyéb ráfordítások	4 332	18 682	431,26
Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai	1 194 476	1 818 026	152,20
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 308	3 478	105,14
Költségek és ráfordítások	1 197 784	1 821 504	152,07

Értékesítés nettó árbevétele: 1 924 431 ezer Ft.

Összetétele:

Szolgáltatás bevétele belföldön: 1 109 881 ezer Ft

Szolgáltatás bevétele külföldön: 814 550 ezer Ft

Egyéb bevételek:

Értéke: 2 274 ezer Ft.

Egyéb ráfordítások:

Értéke: 18 682 ezer Ft.

Főbb tételei: 10 158 ezer Ft bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés; 2 325 ezer Ft önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások, behajthatatlan követelés leírt összege 1 052 ezer Ft illetve értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 921 ezer Ft.

Az üzleti (üzemi) tevékenység költségei, ráfordításai:

Anyagjellegű ráfordítások:

Értéke: 220 375 ezer Ft.

Főbb tételei:

Anyagjellegű ráfordítások	Összeg	
Közvetített szolgáltatások	94 789	eFt
Bérleti díjak	23 649	eFt
Posta,internet költség	6 606	eFt
Hirdetés,reklám költség	22 613	eFt
Utazási és kiküldetési költség	8 392	eFt
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	28 227	eFt
Illeték	1 049	eFt
Bankköltségek	7 679	eFt
Mindösszesen	193 004	eFt

Személyi jellegű ráfordítások

Értéke: 1 572 414 ezer Ft. Bérköltség 1 394 515 ezer Ft, személyi jellegű egyéb kifizetés 22811 ezer Ft, bérjárulék 155 088 ezer Ft.

Pénzügyi műveletek eredménye: - 3 387 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.

2017-ben lezárt határidős, opciós ügyletek

A társaság 2017-ben nem végzett tőzsdén kívüli, nem fedezeti célú határidős elszámolási ügyleteket.

III. Tájékoztató rész:

- Az 2017 évi statisztikai állományi létszám: 514 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 2017. évi járandósága 6.110.980, -Ft volt.

A társasági adó összegének megállapítása:

<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg (ezer forint)</i>
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>105292</i>
<i>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</i>	<i>7553</i>
<i>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</i>	<i>16096</i>
<i>Adóalap</i>	<i>113835</i>
<i>Társasági adó (jövedelem (nyereség) minimum szerint)</i>	
<i>Adómentesség</i>	
<i>Adókedvezmények</i>	
<i>Visszatartott adó</i>	
<i>2017. évi társasági adó kötelezettség</i>	<i>10245</i>
<i>Adózott eredmény</i>	<i>95047</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.

V. A VÁLLALKOZÓ GAZDÁLKODÁSÁRA JELLEMZŐ MUTATÓK

Üzleti év: 2017

Mutatók

EZER HUF

Mutatószámok	Képzése	Előző év		Tárgyév		Változás
		Összeg	(%)	Összeg	(%)	(%)
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	- 2 542 153 378	1,66	10 929 303 780	3,60	217,07
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u> Eszközök összesen	- 150 836 153 378	98,34	292 851 303 780	96,40	98,03
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	32 830 153 378	21,40	105 251 303 780	34,65	161,87
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	- 119 109 153 378	77,66	195 843 303 780	64,47	83,02
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	153 378 32 830	467,19	303 780 105 251	288,62	61,78
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	- 1 224 666 32 830	3 730,33	1 924 431 105 251	1 828,42	49,02
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	- 150 836 119 109	126,64	287 558 195 843	146,83	115,95
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	- 150 836 119 109	126,64	287 558 195 843	146,83	115,95
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	- 2 981 119 109	2,50	21 567 195 843	11,01	440,01
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	- 2 981 119 109	2,50	21 567 195 843	11,01	440,01
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	24 987 32 830	76,11	95 047 105 251	90,31	118,65
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Nettó árbevétel	- 31 091 1 224 666	2,54	108 679 1 924 431	5,65	222,45
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Saját tőke	31 091 32 830	94,70	108 679 105 251	103,26	109,03
Eszkőarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Összes eszköz	- 31 091 153 378	20,27	108 679 303 780	35,78	176,49

1.sz. melléklet

A társaság cash-flow kimutatása

Beszámolási időszak: 2017. 01. 01. - 2017. 12. 31.

Fordulónap: 2017. december 31.

CASH-FLOW kimutatás

Sorszám	A tétel megnevezése	EZER HUF	
		Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	-4 225	33 528
01.	Adózás előtti eredmény +/-	27 784	105 292
02.	Elszámolt amortizáció +	1 347	6 555
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 +/-	-5 788	27 007
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	12 743	49 727
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	1 439	1 247
09.	Vevő követelés változása +/-	-38 270	-114 348
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-3 939	-3 788
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	4 800	-5 293
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2 797	-10 245
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-1 544	-22 626
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	-3 342	-14 942
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 342	-14 942
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)	-7 567	18 586