

# **KIEGÉSZITŐ MELLÉKLET**

## **Pensum Group Kft.**

2016.12.31-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 2016-ról 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 értékpapírai tőzsdei kereskedelme engedélyezett vagy az engedélyezést már kérelmeztek, 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 2016-os tevékenységéről eredetileg egyszerűsített beszámolót készített, mely egyszerűsített beszámoló elfogadásra és közzétételre került 2017-ben. Az eredeti egyszerűsített beszámoló nem került könyvvizsgálatra, a 2019-ben készített éves beszámoló formátumú anyag könyvvizsgálata 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 2016. december 31-én:**

Székhely: 2161 Csomád, Kossuth Lajos utca 103.  
Fióktelepe: 1066 Budapest, Teréz körút 6.  
1088 Budapest, Szentkirályi u.8. I. emelet  
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)  
1133. Budapest, Kárpát u. 11.  
Cg.: 01-09-868398  
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:**

Dr. Hadházy Péter Tibor (*an.: Iszály 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)

**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 regisztációs 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 2016. január 01. - 2016. 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. Költségnemek számlaosztály számláin könyveltük.

A befektetett eszközök 2016. 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.

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

A szövetkezet 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. Jelen beszámolóban nem szerepel átértékelési különbözet.

## III. Vállalkozás sajátosságai

### Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### ESZKÖZÖK

#### Befektetett eszközök

A befektetett eszközök (2.542 ezer forint) az összes eszközök (153.378 ezer forint) 1,66 %-át jelentik. Immateriális javakat 2016 évben nem mutatott ki a vállalkozás.

A tárgyi eszközök a befektetett eszközök 100 %-át teszik ki, a tárgyi eszközök nettó értéke év végén 2.542 e Ft.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírások és átvezetések.

<b>Eszközcsoport</b>	<b>Bruttó érték 2016.12.31</b>	<b>Tárgyévi kivezetés</b>	<b>ÉCS</b>	<b>Tárgyévi kivezetés</b>	<b>Nettó érték 2016.12.31.</b>
Immateriális javak	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt
Ingatlanok	1 190 eFt	0 eFt	23 eFt	0 eFt	1 167 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	4 006 eFt	0 eFt	2 631 eFt	0 eFt	1 375 eFt
Beruházások	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt
<b>Mindösszesen</b>	<b>5 196 eFt</b>	<b>0 eFt</b>	<b>2 654 eFt</b>	<b>0 eFt</b>	<b>2 542 eFt</b>

2016. december 31-ig elszámolt és a költségek között figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege 1 347 ezer Ft.

<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>Összeg</b>
Terv szerinti ÉCS elszámolás	1 347 eFt
Ebből:egy összegben elszámolt ÉCS	38 eFt
Ebből:Écs.fejlesztési tartalékból	0 eFt
<b>Mindösszesen</b>	<b>1 347 eFt</b>

A társaság terven felüli értécsökkenést a tárgyévben nem számolt el.

Befektetett pénzügyi eszköze a társaságnak évvégén nincs.

### **Forgóeszközök**

A forgóeszközök (165.168 ezer forint) az összes eszközök 98,34%-át jelentik.

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

### **Követelések:**

A követelések (147.855 ezer Ft) a forgóeszközök 98,02 %-át jelentik. A követelések 82,71 %-a áruszállításból és szolgáltatásból adódó követelés (*vevők*), értéke 122.287 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 78,508 millió Ft, a külföldi vevő követelések értéke 43,778 millió Ft.

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés értéke 11.793 ezer Ft, a követelések 7,97 %-a.

Ennek fő tartalma a társaság által nyújtott rövid lejáratú kölcsön.

Az egyéb követelések értéke 13.775 ezer Ft, a követelések 9,32 %-a (tartalma többek közt a következő: munkavállalóknak folyósított előlegek 9,48 millió Ft értékben, kifizetőhelyi elszámolás 782 ezer Ft értékben, rövid lejáratú kölcsön 30 ezer Ft értékben, egyéb címen kapott követelések 1,40 millió Ft értékben, kaució 2,078 millió Ft értékben).

### **Értékpapírok:**

A társaság nem rendelkezett értékpapírokkal 2016. év végén.

### **Pénzeszközök:**

A pénzeszközök (2.981 ezer Ft) a forgóeszközök 1,98 %-át jelentik.

A pénzeszközök között 2 981 ezer Ft szerepel.

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**

A társaság a beszámolási időszak végén aktív időbeli elhatárolásként 0 forintot mutatott ki.

Üzleti év: 2016  
 Eszközök összetétele

EZER HUF

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Résarány (%)	Összeg	Résarány (%)	
<b>Befektetett eszközök</b>	547	0,45	2 542	1,66	464,72
Immateriális javak	0	0,00	0	0,00	
Tárgyi eszközök	547	0,45	2 542	1,66	464,72
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	
<b>Forgóeszközök</b>	116 194	95,60	150 836	98,34	129,81
Készletek	0	0,00	0	0,00	
Követelések	105 646	86,92	147 855	96,40	139,95
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Pénzeszközök	10 548	8,68	2 981	1,94	28,26
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	4 800	3,95	0	0,00	0,00
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	121 541	100,00	153 378	100,00	126,19

## Források

### Saját tőke:

A saját tőke (32.830 ezer forint) az összes forrásokon belül 21,40 %-os részarányt képvisel.

### Saját tőke összetétele

EZER HUF

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Résarány (%)	Összeg	Résarány (%)	
Jegyzett tőke	3 000	31,96	3 000	9,14	100,00
<b>Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken</b>	0	0,00	0	0,00	
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	4 356	46,40	4 843	14,75	111,18
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	2 031	21,64	24 987	76,11	1 230,28
<b>Saját tőke összesen</b>	9 387	100,00	32 830	100,00	349,74

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 (119.109 ezer forint) az összes forrásokon belül 77,65 %-os részarányt képviselnek. A kötelezettségek 100 %-a rövid lejáratú kötelezettség.

A mérleg forrásai között 119.109 ezer Ft összegű kötelezettség került kimutatásra, mely kötelezettség főbb tételei: szállítói kötelezettség 9.214 ezer Ft, a rövid lejáratú kölcsönök 18.233 ezer Ft, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 91.662 ezer Ft (főbb elemei: kereset elszámolási számla 54.524 ezer Ft, NYBA kötelezettség 5.818 ezer Ft, EBA és MEP tartozás 4.872 ezer Ft, SZJA 11.490 ezer Ft, SZOCHÓ kötelezettség 9.941 ezer Ft, stb).

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 (1.439 ezer forint) az összes forrásokon belül 0,94 %-os részarányt képviselnek.

### Passzív időbeli elhatárolások összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0	
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	0		1 439	100,00	
Halasztott bevételek	0		0	0,00	
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>		<b>1 439</b>	<b>100,00</b>	

Költségek, ráfordítások elhatárolásaként 2016. évet érintő, de 2017-ben kiszámlázott jogi költséget számoltunk el.

### Források összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
	<b>Saját tőke</b>	<b>9 387</b>	<b>7,72</b>	<b>32 830</b>	
Jegyzett tőke	3 000	2,47	3 000	1,96	100,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	4 356	3,58	4 843	3,16	111,18
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	2 031	1,67	24 987	16,29	1 230,28
<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	
<b>Kötelezettségek</b>	<b>112 154</b>	<b>92,28</b>	<b>119 109</b>	<b>77,66</b>	<b>106,20</b>
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú kötelezettségek	112 154	92,28	119 109	77,66	106,20
<b>Passzív időbeli elhatározások</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>1 439</b>	<b>0,94</b>	
<b>FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN</b>	<b>121 541</b>	<b>100,00</b>	<b>153 378</b>	<b>100,00</b>	<b>126,19</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 (*kezességvállalás, opciós ügylet*) és biztos jövőbeni kötelezettséggel (*határidős adásvételi ügylet, swap ügylet*).

**Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:**

(ezer forint)

<b>Bevételek</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2016/2015</b>
Értékesítés nettó árbevétele	501 342	1 224 666	244,28 %
Egyéb bevételek	216	901	417,13 %
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.	1119	1	0,09 %
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	-
<b>Összesen:</b>	<b>502677</b>	<b>1225568</b>	<b>243,81 %</b>

<b>Ráfordítások</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2016/2015</b>
Anyagjellegű ráfordítások	102421	164090	160,21 %
Személyi jellegű ráfordítások	390669	1024707	262,30 %
Értécsökkenési leírás	975	1347	147,38 %
Egyéb ráfordítások	1055	4332	410,62 %
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4521	3308	73,17 %
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek érték.	0	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	-
<b>Összesen:</b>	<b>499641</b>	<b>1197784</b>	<b>239,73 %</b>

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>3036</b>	<b>27784</b>	<b>915,15 %</b>
-------------------------------	-------------	--------------	-----------------

Üzleti év: 2016

**Eredménykategóriák**

EZER HUF

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Üzemi eredmény %-ban	Összeg	Üzemi eredmény %-ban
Üzemi eredmény	6 438	100,00	31 091	100,00
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 402	-52,84	-3 307	-10,64
Adózás előtti eredmény	3 036	47,16	27 784	89,36
Adófizetési kötelezettség	1 005	15,61	2 797	9,00
Adózott eredmény	2 031	31,55	24 987	80,37

Üzleti év: 2016

### Költségek és ráfordítások alakulása

EZER HUF

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Anyagköltség	1 436	826	57,52
Igénybe vett szolgáltatások értéke	63 484	107 134	168,76
Egyéb szolgáltatások értéke	4 000	6 919	172,98
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	33 501	49 211	146,89
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>102 421</b>	<b>164 090</b>	<b>160,21</b>
Béreköltség	351 603	894 453	254,39
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 693	12 523	739,69
Bérfelrakások	37 373	117 731	315,02
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>390 669</b>	<b>1 024 707</b>	<b>262,30</b>
Értékcsökkenési leírás	975	1 347	138,15
Egyéb ráfordítások	1 055	4 332	410,62
<b>Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai</b>	<b>495 120</b>	<b>1 194 476</b>	<b>241,25</b>
Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 521	3 308	73,17
<b>Költségek és ráfordítások</b>	<b>499 641</b>	<b>1 197 784</b>	<b>239,73</b>

Értékesítés nettó árbevétele: 1 224 666 ezer Ft.

Összetétele:

Szolgáltatás bevétele belföldön: 731 346 ezer Ft

Szolgáltatás bevétele külföldön: 493 320 ezer Ft

Egyéb bevételek:

Értéke: 901 ezer Ft.

Egyéb ráfordítások:

Értéke: 4 332 ezer Ft.

Főbb tételei: 3 624 ezer Ft bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés; 238 ezer Ft önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások, illetve 470 ezer Ft rendkívüli ráfordítás.

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

Anyagjellegű ráfordítások:

Értéke: 164 090 ezer Ft.

Főbb tételei:

<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>Összeg</b>	
Közvetített szolgáltatások	49 211	eFt
Irodabérleti díj	11 716	eFt
Posta,internet költség	3 614	eFt
Hirdetés,reklám költség	4 733	eFt
Utazási és kiküldetési költség	54 385	eFt
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	33 804	eFt
Illeték	583	eFt
Bankköltségek	6 044	eFt
<b>Mindösszesen</b>	<b>164 090</b>	<b>eFt</b>

Személyi jellegű ráfordítások

Értéke: 1 024 707 ezer Ft. Bérköltség 894 453 ezer Ft, személyi jellegű egyéb kifizetés 12 523 ezer Ft, bérjárulék 117 731 ezer Ft.

Pénzügyi műveletek eredménye: - 3 307 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.

2016-ban lezárt határidős, opciós ügyletek

A társaság 2016-ban nem végzett tőzsdén kívüli, nem fedezeti célú határidős elszámolási ügyleteket.

### **III. Tájékoztató rész:**

- Az 2016 évi statisztikai állományi létszám: 423 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 2016. évi járandósága 1.332.000, -Ft volt.

A társasági adó összegének megállapítása:

<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg (ezer forint)</i>
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>27784</i>
<i>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</i>	<i>1347</i>
<i>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</i>	<i>1536</i>
<i>Adóalap</i>	<i>27973</i>
<i>Társasági adó (jövedelem (nyereség) minimum szerint)</i>	
<i>Adómentesség</i>	
<i>Adókedvezmények</i>	
<i>Visszatartott adó</i>	
<i>2016. évi társasági adó kötelezettség</i>	<i>2797</i>
<i>Adózott eredmény</i>	<i>24987</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](http://www.pensum.hu) internetcímen található.

## IV. A VÁLLALKOZÓ GAZDÁLKODÁSÁRA JELLEMZŐ MUTATÓK

Üzleti év: 2016

### Mutatók

		EZER HUF				
Mutatószámok	Képzése	Előző év		Tárgyév		Változás
		Összeg	(%)	Összeg	(%)	(%)
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	547		2 542		
	Eszközök összesen	121 541	0,45	153 378	1,66	368,25
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u>	120 994		150 836		
	Eszközök összesen	121 541	99,55	153 378	98,34	98,79
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	9 387		32 830		
	Összes forrás	121 541	7,72	153 378	21,40	277,14
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	112 154		119 109		
	Összes forrás	121 541	92,28	153 378	77,66	84,16
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	121 541		153 378		
	Saját tőke	9 387	1 294,78	32 830	467,19	36,08
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	501 342		1 224 666		
	Saját tőke	9 387	5 340,81	32 830	3 730,33	69,85
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	116 194		150 836		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	112 154	103,60	119 109	126,64	122,23
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	116 194		150 836		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	112 154	103,60	119 109	126,64	122,23
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	10 548		2 981		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	112 154	9,40	119 109	2,50	26,61
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	10 548		2 981		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	112 154	9,40	119 109	2,50	26,61
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	2 031		24 987		
	Saját tőke	9 387	21,64	32 830	76,11	351,77
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	6 438		31 091		
	Nettó árbevétel	501 342	1,28	1 224 666	2,54	197,70
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	6 438		31 091		
	Saját tőke	9 387	68,58	32 830	94,70	138,08
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	6 438		31 091		
	Összes eszköz	121 541	5,30	153 378	20,27	382,69

2019. november 1.

Dr. Hadházy Péter Tibor

1.sz. melléklet

**A társaság cash-flow kimutatása**

Beszámolási időszak: 2016. 01. 01. - 2016. 12. 31.

Fordulónap: 2016. december 31.

**CASH-FLOW kimutatás**

EZER HUF			
Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>2 435</b>	<b>-4 225</b>
01.	Adózás előtti eredmény +/-	487	27 784
02.	Elszámolt amortizáció +	975	1 347
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-		0
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-		0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-		0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	17 917	-5 788
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	59 340	12 743
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-		1 439
09.	Vevő követelés változása +/-	-50 482	-38 270
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-18 453	-3 939
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-4 800	4 800
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-1 005	-2 797
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-1 544	-1 544
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>	<b>-1 194</b>	<b>-3 342</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 194	-3 342
15.	Befektetett eszközök eladása +		0
16.	Kapott osztalék, részesedés +		0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>1 544</b>	<b>0</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +		0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -		0
26.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-	1544	0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)</b>	<b>2 785</b>	<b>-7 567</b>

2019. november 1.

Dr. Hadházy Péter Tibor