

Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság



2021. évközi Pénzügyi Kimutatása

A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint

Fordulónap:

2021. június 30.

A Társaság 2021. június 30-i Pénzügyi Kimutatását az Igazgatóság 2021. szeptember 28-án jóváhagyta és közzétételre javasolja.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Dr. Hadházy Péter'.

Dr. Hadházy Péter

Igazgatóság elnöke

Tartalom

1.	FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS	5
2.	MÉRLEG (ezer forintban)	5
3.	ÁTFOGÓ EREDMÉNY KIMUTATÁS (ezer forintban)	6
4.	SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA (ezer forintban)	7
5.	CASH FLOW KIMUTATÁS (ezer forintban)	8
6.	JEGYZETEK A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ	9
6.1	Általános információk, a Társaság bemutatása	9
6.2	Vezetőség megfelelőségre vonatkozó nyilatkozata	11
6.3	A vállalkozás folytatása	11
6.4	Fontosabb számviteli szempontok	11
6.5	A számviteli politika lényeges elemei	12
6.5.1	Pénznem	12
6.5.2	Tárgyi eszközök	12
6.5.3	Immateriális javak	13
6.5.4	Készletek	13
6.5.5	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	13
6.5.6	Pénzügyi eszközök	14
6.5.7	Pénzeszközök	14
6.5.8	Jegyzett tőke	14
6.5.9	Pénzügyi kötelezettségek	15
6.5.10	Árbevétel elszámolása	16
6.5.11	Halasztott adó	17
6.5.12	Munkavállalói juttatások	17
6.5.13	Fordulónap utáni események	18
6.5.14	Céltartalékok és függő kötelezettségek	18

2021. június 30-i pénzügyi jelentése a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint

6.5.15	Cash Flow kimutatás.....	18
6.5.16	Számviteli becslések és hibák javítása.....	19
6.5.17	Korábbi időszak hibái:.....	19
6.5.18	Valós értékek hierarchia szintjei.....	19
6.5.19	Kritikus könyvviteli becslések és döntések.....	20
6.6	Pénzügyi kockázatkezelés.....	22
6.6.1	Pénzügyi kockázati tényezők.....	22
6.6.2	Piaci kockázat.....	22
6.6.3	Árfolyamkockázat.....	22
6.6.4	Cash flow és kamatkockázat.....	22
6.6.5	Érzékenységvizsgálat.....	23
6.6.6	Likviditási kockázat.....	24
6.6.7	Hitelkockázat:.....	25
6.7	A tőke kezelése.....	26
6.8	Halasztott adó (ezer Ft).....	27
6.9	Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek.....	29
6.10	Mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	30
6.10.1	Tárgyi eszközök.....	30
6.10.2	Lízing eszközök alakulása.....	31
6.10.3	Vevők.....	32
6.10.4	Pénzügyi instrumentumok bemutatása.....	33
6.10.5	Pénzügyi instrumentumokon realizált eredmény (ezer Ft) :.....	36
6.10.6	Pénzeszközök alakulása.....	37
6.10.7	Munkabérek és a munkavállalókkal szembeni kötelezettségek alakulása (ezer Ft).....	38
6.10.8	Nem pénzügyi kötelezettségek (adók) alakulása (ezer Ft).....	39
6.10.9	Árbevétel.....	39
6.10.10	Igazgatási és általános költségek alakulása 2020.-2021. június 30-én az alábbi:.....	40
	(ezer Ft).....	40

Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

2021. június 30-i pénzügyi jelentése a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint

6.10.11	Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása 2020. -2021. június 30-én: (ezer Ft)	40
6.10.12	Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai 2020. - 2021. június 30-én: (ezer Ft)	41
6.10.13	Szegmens adatok 2020. -2021. június 30-én: (ezer Ft)	41
7.	Létszám adatok.....	42
8.	Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek.....	42
9.	A 2021. június 30-vel zárult év folyamán történt jelentős és nem szokásos események	43
10.	A 2021. június 30-ét követő jelentős események	43
11.	Igazgatósági és felügyelő Bizottsági tagok javadalmazása	43

1. FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Társaság évközi beszámolója nem auditált.

2. MÉRLEG (ezer forintban)

	Jegyzetek	2021.06.30	2020.12.31	Változás	Változás (%)
		a	b	a-b	(a-b)/b
Eszközök					
Befektetett eszközök					
Ingatlanok, gépek és berendezések	6.10.1.	5 809	5 678	131	2,31
Immateriális javak	6.10.1.	1 544	1 513	31	2,04
Lízingelt eszközök	6.10.2.	22 631	67 528	(44 897)	(66,49)
Beruházások	6.10.1.	119	60	59	98,62
		30 103	74 779	(44 676)	(59,74)
Forgóeszközök					
Vevő- és egyéb követelések(pénzügyi eszközök)	6.5.5.	441 543	424 755	16 788	3,95
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	6.10.6.	247 512	70 454	177 058	251,31
Halasztott adó követelés	6.8.	2 775	6 955	(4 180)	(60,11)
		691 830	502 164	189 666	37,77
Eszközök összesen		721 933	576 943	144 990	25,13
Saját tőke					
Jegyzett tőke	6.7.	20 000	19 063	937	4,92
Eredménytartalék	6.7.	67 069	35 296	31 773	90,02
Saját tőke összesen		87 069	54 359	32 710	60,17
Hosszú lejáratú kötelezettségek		15 390	40 615	(25 225)	(62,11)
Lízing kötelezettségek	6.10.4.	15 390	40 615	(25 225)	(62,11)
Rövid lejáratú kötelezettségek		619 474	481 969	137 505	28,53
Szállítók és egyéb rövid lejáratú köt. (adókötelezettség nélkül)	6.10.4.	44 240	26 137	18 103	69,26
Nem pénzügyi kötelezettség (adók)	6.10.8.	222 137	62 390	159 747	256,05
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	6.10.7.	106 113	127 086	(20 973)	(16,50)
Rövid lejáratú kölcsönök és lízing kötelezettségek	6.10.4.	244 839	260 171	(15 332)	(5,89)
Halasztott adó kötelezettség	6.8.	2 145	6 185	(4 040)	
Kötelezettségek összesen		634 864	522 584	112 280	21,49
Kötelezettségek és saját tőke összesen		721 933	576 943	144 990	25,13

3. ÁTFOGÓ EREDMÉNY KIMUTATÁS (ezer forintban)

Megnevezés	Jegyzetek	2021.06.30	2020.06.30	Változás	Változás (%)
Nettó árbevétel	6.10.9.	1 180 048	1 083 940	96 108	8,87
Értékesítés közvetlen költségei	6.10.13.	(965 171)	(905 573)	(59 598)	6,58
Bruttó fedezet		214 877	178 367	36 510	20,47
Igazgatási és általános költségek	6.10.10.	(163 813)	(152 525)	(11 288)	7,40
Egyéb bevételek	6.10.11.	511	834	(323)	(38,75)
Egyéb ráfordítások		(5 165)	(2 346)	(2 819)	120,15
Üzleti tevékenység eredménye		46 410	24 330	22 080	90,75
Pénzügyi bevételek	6.10.12.	0	3 189	(3 189)	(100,00)
Pénzügyi ráfordítások	6.10.12.	(14 364)	(3 811)	(10 553)	276,92
Pénzügyi eredmény		(14 364)	(622)	(13 742)	2 209,38
Adózás előtti eredmény		32 045	23 708	8 337	35,17
Adófizetési kötelezettség	6.8.	(4 885)	(2 251)	(2 634)	117,04
Adózott eredmény		27 160	21 457	5 703	26,58
Egyéb átfogó eredmény			0	0	-
Átfogó eredmény		27 160	21 457	5 703	26,58

EPS mutató:

Megnevezés	2021.06.30	2020.06.30	Változás	Változás (%)
Forgalomba lévő részvények száma (ezer db)	2 000	2 000	-	-
Egy részvényre jutó adózott eredmény (Ft)	13,58	10,73	2,85	26,58

4. SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA (ezer forintban)

Megnevezés	Jegyzetek	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény tartalék	Összesen
2019. december 31.					
Saját tőke IFRS szerint		20 000	0	64 312	84 312
IFRS 2020.évi korrekciók összevonva				405	405
2020.06.30.adózott eredmény				21 457	21 457
Saját részvény vásárlás		(937)		(45 923)	(46 860)
2020. 06. 30. saját vagyon		19 063	0	40 251	59 314

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény tartalék	Összesen
2019. december 31.				
Saját tőke IFRS szerint	20 000		64 312	84 312
2020.12.31.adózott eredmény			16 907	16 907
Saját részvény vissza vásárlás	(937)		(45 923)	(46 860)
2020.12.31. saját vagyon	19 063	0	35 296	54 359

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény	Összesen
2020. december 31.	19 063		35 296	54 359
2020.évi korrekció	937		(937)	0
eladott saját részvények árfolyam értéke			4 213	4 213
eladott saját részvények névértéke			86	86
saját részvény értékesítés nyeresége			1 251	1 251
2021.06.30.adózott eredmény			27 160	27 160
2021.06.30. saját vagyon	20 000		67 069	87 069
Saját tőke változás (ezer Ft) 2021.06.30./2020.06.30.	937	0	26 818	27 755
Saját tőke változás (%)	4,92		66,63	46,79

5. CASH FLOW KIMUTATÁS (ezer forintban)

Megnevezés	2021.06.30	2020.06.30	Változás	Változás (%)
Működési tevékenység				
Adózás előtti eredmény	32 045	23 708	8 337	35,17
Elszámolt értékcsökkenés	15 143	13 027	2 116	16,24
Adófizetési kötelezettség	(4 885)	(2 251)	(2 634)	117,04
			0	
IFRS eredménykorrekciók miatt		406	(406)	(100,00)
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek változása	(20 973)	(13 167)	(7 806)	59,28
Nem pénzügyi kötelezettség (adók)változása	159 747	(15 113)	174 860	(1 157,01)
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	18 103	(39 721)	57 824	(145,58)
Vevő- és egyéb követelések(pénzügyi eszközök) változása	(16 788)	158 943	(175 731)	(110,56)
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	182 392	125 832	56 560	44,95
Befektetési tevékenység			0,0	
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése		(1 134)	1134	(100,00)
Tárgyi eszközök és immateriális javak csökkenése	29 533	0	29 533	
IFRSkorrekció miatti változás	0		0	
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	29 533	(1 134)	30 667	(2 704,31)
Finanszírozási tevékenység				
Hosszú lejáratú lízing kötelezettség	(25 225)	0	(25 225)	
Hitel és lízing visszafizetés rövid	(15 332)	(73 252)	57 920	(79,07)
Halasztott adó követelés/ kötelezettség	140		140	
Saját részvény megvásárlása		(46 860)	46860	(100,00)
Saját részvény eladása	5 550		5 550	
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	(34 867)	(120 112)	85 245	(70,97)
Pénzeszközök változása	177 058	4 586	172 472	3 760,84
Pénzeszközök állománya év elején	70 454	57 633	12 821	22,25
Pénzeszközök állománya év végén	247 512	62 219	185 293	297,81

6. JEGYZETEK A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ

6.1 Általános információk, a Társaság bemutatása

A Társaság neve: **Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság.**

Székhelye: 2161 Csomád, Kossuth u. 103. (Magyarország)

Nyilvántartója a magyar társasági jog szabályai szerint: a Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága.

Cégjegyzékszám: Cg.13-10-041830

Adószám: 26364102-2-13

Működésének időtartama: határozatlan.

Fő tevékenysége: 7830 '08 Egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás (munkaerő-kölcsönzés)

A tevékenység végzésének helye:

H 1066 Budapest, Mozsár utca 16.

Tel.: +36 1 429 0425, Fax: +36 1 429 0221

Vidéki irodák:

H 2161 Csomád

Kossuth u.27

H 2161 Csomád

Kossuth Lajos u. 103., tel.: +36 28 200 024

4400 Nyíregyháza,

Vay Ádám körút 4-6. tel.: +36 42 220 160

Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

2021. június 30-i pénzügyi jelentése a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint

A Társaság fő részvényesei 2021.06.30-án:

2021.06.30-án az 5 %-nál nagyobb tulajdoni hányaddal rendelkező tulajdonosok:

részvényes neve	részvények száma (db)			részarány (%)			szavazati arány (%)		
	közvetlen tulajdonban lévő	közvetett tulajdonban lévő*	összesen	közvetlen tulajdonban lévő	közvetett tulajdonban lévő*	összesen	közvetlen tulajdonban lévő	közvetett tulajdonban lévő*	összesen
dr. Hadházy Péter Tibor	40000	639854	679854	2,000%	31,993%	33,993%	2,089%	33,415%	35,504%
dr. Hadházy Tamás Attila	40000	638854	678854	2,000%	31,943%	33,943%	2,089%	33,363%	35,452%
Tóth Péter	299670	0	299670	14,984%	0,000%	14,984%	15,650%	0,000%	15,650%
Összesen	379670	1278708	1658378	18,984%	63,935%	82,919%	19,827%	66,778%	86,605%
Egyéb tulajdonosok									
Saját részvény	85122	0	85122	4,256%	0,000%	4,256%	-	-	-
5 % alatti tulajdonosok összesen	256500	0	256500	12,825%	0,000%	12,825%	13,395%	0,000%	13,395%
Egyéb tulajdonosok összesen	341622	0	341622	17,081%	0,000%	17,081%	13,395%	0,000%	13,395%
Mindösszesen	721292	1278708	2000000	36,065%	63,935%	100,000%			100,000%

Forrás: Pensum Group Nyrt.részvénykönyv

2021.08.31-én az 5 %-nál nagyobb tulajdoni hányaddal rendelkező tulajdonosok:

részvényes neve	részvények száma (db)			részarány (%)			szavazati arány (%)		
	közvetlen tulajdonban lévő	közvetett tulajdonban lévő*	összesen	közvetlen tulajdonban lévő	közvetett tulajdonban lévő*	összesen	közvetlen tulajdonban lévő	közvetett tulajdonban lévő*	összesen
dr. Hadházy Péter Tibor	40000	639854	679854	2,000%	31,993%	33,993%	2,088%	33,397%	35,484%
dr. Hadházy Tamás Attila	40000	638854	678854	2,000%	31,943%	33,943%	2,088%	33,345%	35,432%
Tóth Péter	299670	0	299670	14,984%	0,000%	14,984%	15,641%	0,000%	15,641%
Összesen	379670	1278708	1658378	18,984%	63,935%	82,919%	19,817%	66,741%	86,558%
Egyéb tulajdonosok									
Saját részvény	84081	0	84081	4,204%	0,000%	4,204%	-	-	-
5 % alatti tulajdonosok összesen	257541	0	257541	12,877%	0,000%	12,877%	13,442%	0,000%	13,442%
Egyéb tulajdonosok összesen	341622	0	341622	17,081%	0,000%	17,081%	13,442%	0,000%	13,442%
Mindösszesen	721292	1278708	2000000	36,065%	63,935%	100,000%			100,000%

Forrás: Pensum Group Nyrt.részvénykönyv

Megjegyzés: A közvetett tulajdoni hányadok az alábbi cégeken keresztül valósulnak meg:

Pensum-Invest Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Péter Tibor	100%
Pensum Consultic Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila	100%

A Társaság vezető tisztségviselőiben, Igazgatósági és FB tagjaiban változás nem történt a 2021.évben.

A Társaság könyvvizsgálója: REPORT & AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft. (4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54., cégjegyzékszám: 09-09-006577, könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 001511), eljáró könyvvizsgáló Gyapjas István (4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54., anyja neve: Balogh Irén, könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 004857).

Magyar számviteli törvény szerinti könyvelést végzi: Zsóvár Beatrix könyvvizsgáló (MKVK: 007169)

Az IFRS szabályai szerinti beszámolót összeállította: Törökné Takács Mónika IFRS minősítésű könyvvizsgáló (IFRS 00147)

6.2 Vezetőség megfelelésre vonatkozó nyilatkozata

A Vezetés kijelenti, hogy a jelen évközi pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) összhangban készültek.

6.3 A vállalkozás folytatása

A Társaság Vezetése értékelt a Társaság képességét a további működést illetően és megállapította, hogy a Társaság rendelkezik a szükséges erőforrásokkal, hogy folytassa tevékenységét az előre látható jövőre is. A Vezetésnek nincs tudomása olyan lényeges bizonytalanságról, mely jelentős kétséget támasztana a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban.

6.4 Fontosabb számviteli szempontok

A Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság ezúton nyilvánosságra hozza 2021. június 30-i fordulónappal készített, auditált Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak megfelelő jelentését. A jelentés a Társaságnak az Európai Unió által befogadott IFRS 1 A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazásáról szóló Standard szerint elkészített, 2019. december 31-ével végződő időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásait tartalmazza.

A Társaság a számviteli kimutatásait 2020.01.01-től kezdődően a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak megfelelően vezeti a törvényi előírásoknak megfelelően, és hivatalos kimutatásait is ezen az alapon készíti, valamint gazdasági eseményeinek könyvelését az IFRS előírásoknak megfelelően kialakított számlarendben végzi.

A Társaság a 2019.01.01.-i magyar számviteli szabályok szerint készített adatainak, mint nyitó IFRS adatoknak, a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerinti átforgatását elkészítette, illetve kialakította az ennek megfelelő számlarendjét és üzleti modelljét is.

A nyitó adatok átforgatását részletesen a 6.8. pont mutatja be.

6.5 A számviteli politika lényeges elemei

6.5.1 Pénznem

A Társaság prezentációs pénzneme a magyar forint (HUF). A mérlegben a devizában fennálló követeléseket és kötelezettségeket a bekerülés napján érvényes Magyar Nemzeti Bank (MNB) által közzétett hivatalos devizaárfolyamon értékeljük. A devizában jelentkező bevételek, illetve ráfordítások az ügylet napján fennálló árfolyamon kerülnek értékelésre.

A devizaműveletek a tranzakció, illetve átértékelés esetén az értékelés napján érvényes árfolyamon kerülnek átszámításra a funkcionális pénznemre. Az ilyen tranzakciók rendezéséből származó, illetve a devizában nyilvántartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek év végén esedékes átértékeléséből adódó árfolyamnyereségek és -veszteségek az eredménykimutatásban kerülnek megjelenítésre. Az árfolyamnyereségek és -veszteségek az eredménykimutatás „Pénzügyi tevékenység bevétele” vagy „Pénzügyi tevékenység ráfordítása” sorában kerülnek bemutatásra.

6.5.2 Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között főként a bérelt ingatlanon végzett beruházások és a működéshez szükséges eszközök találhatók. A tárgyi eszközök amortizált bekerülési értéken kerülnek kimutatásra, mely már tartalmazza az eszköz megszerzéséhez egyedileg hozzákapcsolható közvetlen költségeket is.

Később felmerült költségek csak akkor kerülnek az eszköz könyv szerinti értékében figyelembe vételre, illetve külön eszközként nyilvántartásba, ha valószínű, hogy az adott tétel jövőbeni gazdasági előnyöket biztosít a Társaság számára, és a tétel költsége megbízható módon megállapítható. Minden egyéb javítási és karbantartási költség a felmerülés időpontjában ráfordításként kerül elszámolásra az eredménykimutatásban.

A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásánál a Társaság a lineáris módszert alkalmazza. Az eszközök értékét a várható hasznos élettartam alatt a maradványértékre írják le. Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Gépek	3-10 év
Járművek	5 év
Bútorok, egyéb berendezések és felszerelések	3 – 10 év

Az eszközök maradványértékét és hasznos élettartamát a Társaság minden évben a mérleg fordulónapon felülvizsgálja, szükség esetén módosítja.

A tárgyi eszközök értékesítése során a könyv szerinti értékhez viszonyítva különbözet keletkezhet. Az ebből eredő nyereséget egyéb bevételként, a veszteséget egyéb ráfordításként nettó módon kell elszámolni.

6.5.3 Immateriális javak

Szoftverek

A Társaság a számítógépes szoftvereket tartja itt nyilván, amelyek amortizált bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. A bekerülési ár tartalmazza az eszköz megszerzéséhez egyedileg hozzákapcsolható közvetlen költségeket is. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszköz értékének a becsült hasznos élettartama alatti leírásával (3 év).

Vagyoni értékű jogok

A vagyoni értékű jogok a bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. A vagyoni értékű jogoknak, amennyiben meghatározható a hasznos élettartamuk, úgy a halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken szerepelnek a nyilvántartásban.

A Társaságnál jelenleg az immateriális javak között van kimutatva a honlap, weboldal és céglogó, melyek után értékcsökkenést nem számol el, mivel ezek hasznos élettartama korlátlan, illetve nem meghatározható.

6.5.4 Készletek

Készletekkel a Társaság nem rendelkezik.

6.5.5 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

A vevőkövetelések a vevőktől a szokásos üzletmenet során eladott árukért vagy nyújtott szolgáltatásokért járó összegeket tartalmazzák. Ha az összegek várhatóan egy éven belül (vagy a szokásos működési cikluson belül, ha az hosszabb) befolyanak, akkor a forgóeszközök közé kerülnek besorolásra. A vevők bekerüléskor valós értéken kerülnek kimutatásra, majd később az értékvesztéssel csökkentett beszerzési költségen lesznek értékelve. A vevők esetében értékvesztés akkor kerül meghatározásra, ha objektív jel utal arra, hogy a Társaság nem tudja realizálni az összes esedékes összeget a követelésekre vonatkozó eredeti feltételeknek megfelelően. Az értékvesztés összegének meghatározása az eszköz nyilvántartási értéke és a becsült jövőbeli cash-flow-k közötti különbség alkalmazásával történik. Az eszközök könyv szerinti értékének csökkentése értékvesztés elszámolásával történik, a veszteség összege az eredménykimutatásban, az egyéb ráfordítások között kerül bemutatásra. Abban az esetben, ha a

vevőkövetelés megfizetése nem várható, a vevőkövetelések értékvesztésként kerülnek elszámolásra. Az összeg későbbi kiegyenlítése esetén a korábban elszámolt értékvesztés visszairásra kerül az eredménykimutatás egyéb bevételeivel szemben.

6.5.6 Pénzügyi eszközök

A társaság pénzügyi eszközeire az IFRS 9 nemzetközi pénzügyi beszámolási standardot alkalmazza, mely 2018. január 1-től kötelező.

A Társaság pénzügyi eszközei közé tartoznak:

- a) adott kölcsönök
- b) egyéb követelések (kauciók stb.)

A Társaság a pénzügyi eszközeit az IFRS 9 Standard értelmében eredménnyel szemben valós értéken értékeli, üzleti modellje alapján, mivel ezen kölcsönöknek nem célja a szerződéses cash flow beszedése, illetve a kölcsön értékesítése. A valós piaci érték alapja a realizálható cash flowk összege. Ennek meghatározása során figyelembe veszik az adós cég paramétereit, pénzügyi helyzetét, szerződéseket, egyéb tényezőket. (III.szint.)

A pénzügyi eszközök azzal az időponttal kerülnek kivezetésre a könyvekből, amikor a pénzügyi eszközből származó cash-flowra való jog megszűnik, vagy átruházásra kerül, és a Társaság lényegében a tulajdonlással kapcsolatos minden jogról és haszonról lemondott.

6.5.7 Pénzeszközök

A pénzeszközök (a folyószámlahitel kivételével) között a következők szerepelnek: pénztár, látra szóló betétek, rövid futamidőre lekötött/látra szóló betét és céges bankkártyák.

A folyószámla-hitel a rövid lejáratú kölcsönök között kerül kimutatásra.

6.5.8 Jegyzett tőke

A törvényben meghatározott jegyzett tőkét mutatja ki.

Saját részvények visszavásárlási értéken kerülnek bekerüléskor kimutatásra, a saját tőke csökkenésének elszámolásával egyidejűleg. A saját részvényeket fordulónapon nem értékeljük át piaci értékre az IFRS standardok értelmében. A saját részvények értékesítésekor elszámoljuk a saját tőke növekedést és az értékesítés árfolyam nyeresége/vesztesége a saját tőkén belül elkülönítetten kerül kimutatásra.

6.5.9 Pénzügyi kötelezettségek

A Társaság éves beszámolója a következő pénzügyi kötelezettségeket tartalmazza: szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, lízing kötelezettségek, kölcsönök, hitelek.

6.5.9.1 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

A szállítói kötelezettségek a szokásos üzletmenet során a szállítóktól kapott árukért és szolgáltatásokért fizetendő összegeket foglalják magukban. A szállítói kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek közé kerülnek besorolásra, ha teljesítésük egy éven belül (vagy a szokásos működési cikluson belül, ha az hosszabb) esedékes. Egyéb esetben ezek az összegek a hosszú lejáratú kötelezettségek között kerülnek bemutatásra

6.5.9.2 Hitelek, kölcsönök

A hitelek valós értéken kerülnek be a nyilvántartásokba – amennyiben a társaság hitelért folyamodik és kap – felmerült tranzakciós költségek levonása után. Későbbi kimutatásuk amortizált bekerülési értéken történik. A tranzakcióból származó nyereség (az ügyleti költségek levonása után) és a visszaváltási érték közötti különbségek elszámolása az eredménykimutatásban történik, a hitelek futamideje alatt, az effektív kamat módszer alkalmazásával.

A hitelek a rövid lejáratú kötelezettségeknél kerülnek elszámolásra, kivéve, ha a Társaságnak feltétlen joga van a kötelezettség visszafizetését a mérlegfordulónap után legalább 12 hónapra elhalasztani.

6.5.9.3 Lízingkötelezettségek

A Társaság a Számviteli politikájában a lízing elszámolását az IFRS 16 Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standard 2019.01.01-től életbe lépő előírásainak megfelelően megváltoztatta. Ez az iroda bérleti díjak elszámolását és az operatív lízing keretében lízingelt gépjárművek elszámolását érintette, mert ezek eddigi magyar gyakorlata nem felelt meg a Standard előírásainak.

A változás jellege összefoglalva:

A magyar számviteli előírásoktól eltérően az IFRS Standard az irodabérek és a gépjárművek bérleti díját nem engedi költségként elszámolni, hanem a becsült használati időt figyelembe véve a bérleti díjat/kat jelentéértéken mint használati jogot takaró eszközt aktiválja a lízing kötelezettségekkel szemben, illetve év végén értékcsökkenti.

A Standard által a mérlegen belüli megjelenítésre adott mentesítési lehetőséggel a kisértékű és a rövid futamidejű eszközök esetében él a Társaság. Ezen eszközökhöz kapcsolódó lízingdíjakat a lízingfutamidő alatt lineáris módszerrel ráfordításként jeleníti meg. Amennyiben ezen eszközökben módosítás történik, akkor azt a Standard értelmében új lízingnek tekintjük.

Ennek keretében a társaság, mint lízingbe vevő:

A lízingszerződés kezdőnapján megjeleníti a használati-jog (ROU) eszközt és a kapcsolódó lízingkötelezettséget. A használati jog eszközt a Társaság a kezdőnapon bekerülési értéken értékeli. A bekerülési érték részét képezi:

- a lízingkötelezettség kezdeti megjelenítéskori értéke;
- a kezdőnapon vagy azt megelőzően fizetett lízingdíjak;
- a lízingbe vevő kezdeti közvetlen költségei; és
- a lízingbe vevő becsült költségei a mögöttes eszköz leszerelésével, elszállításával és

a helyszín helyreállításával vagy a mögöttes eszköz lízingfeltételekben előírt állapotának helyreállításával kapcsolatban

- csökkentve a kapott lízingösztönzőkkel.

A kezdeti megjelenítést követően a Társaság a használati-jog eszközt a bekerülési-érték modell alkalmazásával értékeli. A Társaság a használatijog-eszköz értékcsökkenését a kezdőnaptól a használatijog-eszköz hasznos élettartamának végéig lineárisan számolja el. A használati jog eszközök becsült hasznos élettartamának meghatározása a saját tulajdonú gépekhez, berendezésekhez és járművekhez hasonlóan történik.

A cash-flow kimutatásban a lízingkötelezettség tőkerészához kötődő kifizetések a finanszírozási tevékenységek közé kerülnek.

A lízingkötelezettségek kamatát a fennálló tőkére vetítve folyamatosan csökkenő összegben számoljuk el.

6.5.10 Árbevétel elszámolása

Az árbevétel döntően munkaerő kölcsönzési tevékenységből származik.

A szolgáltatási keretszerződések jellemzően határozatlan időtartamra szólnak, egyedileg kialakított fix árak kikötésével. A megrendelő havonta és lehívással veszi igénybe. Az elszámolások havonta, teljesítés igazolás alapján a két fél által egyeztetve történnek.

6.5.11 Halasztott adó

Társasági adó, halasztott adó

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A folyó évi adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. A Társaság folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség és követelés mértéke tükrözi a Társaságnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a tovább vihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Társaság a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

Minden mérleg fordulónapon a Társaság számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Társaság halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

6.5.12 Munkavállalói juttatások

A rövid távú munkavállalói juttatásokat, amennyiben azokat várhatóan teljes egészében kifizetik azon éves beszámolási időszak végét követő tizenkét hónap eltelte előtt, amely alatt a munkavállalók a kapcsolódó szolgálatot teljesítették:

- a) bérek, fizetések és társadalombiztosítási járulékok;
- b) fizetett éves szabadság és fizetett betegszabadság;
- c) nyereségrészesedés és jutalmak; valamint
- d) nem pénzbeli juttatások (a cégautó és a termékek vagy szolgáltatások ingyenes vagy kedvezményes juttatása) a meglévő munkavállalóknak.

Végkielégítés

Végkielégítés a munkavállalónak akkor jár, ha

- a munkavállaló munkaviszonyát a munkáltató felmondással szünteti meg,
- a munkáltató jogutód nélkül megszűnik,
- a munkáltató, illetve annak gazdasági egysége kikerül az Munkatörvénykönyv hatálya alól.

A végkielégítésre való jogosultság további feltétele, hogy a munkaviszony a felmondás közlésének, vagy a munkáltató jogutód nélküli megszűnésének időpontjában a törvényben meghatározott tartamban fennálljon.

6.5.13 **Fordulónap utáni események**

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Társaság beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), bemutatásra kerültek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

6.5.14 **Céltartalékok és függő kötelezettségek**

A Társaság céltartalékot képez a mérleg fordulónapján fennálló minden olyan kötelezettségére, amelynek ütemezése vagy összege bizonytalan.

A Társaság függő kötelezettségként mutatja be illetve teszi közzé a kiegészítő mellékletében az olyan kötelezettségeit, amelyeknek összege megbízhatóan nem becsülhető, illetve nem valószínű, hogy a kötelelem teljesítése gazdasági erőforrások kiáramlását fogja eredményezni.

6.5.15 **Cash Flow kimutatás**

A Társaság a Cash-Flow kimutatását az alábbi csoportosításban mutatja be:

- működési tevékenység CF
- befektetési tevékenység CF
- finanszírozási tevékenység CF

Az egyes tevékenységkategóriákhoz sorolható tranzakciók az IAS 7 Standard besorolásának megfelelően történik. Amennyiben egy tranzakció több elemre különíthető el, úgy abban az esetben elkülönítve szerepel a CF kimutatásban is.

6.5.16 Számviteli becslések és hibák javítása

Számviteli becsléseket az alábbi területeken alkalmazunk:

- követelések értékvesztésének a megállapítása
- pénzügyi eszközök (kölcsönök) valós értékének a megállapítása
- lízingelt tárgyi eszközök nettó jelenértékének számításakor alkalmazott diszkont kamat tényező meghatározása
- értékcsökkenés számításakor a várható élettartam és a maradványértékek számbavételekor

Amennyiben a fenti számviteli becslésekben változás következne be valamilyen új információ vagy fejlemény miatt, úgy ezek nem minősülnek hibajavításnak az IAS Standard értelmében és jövőre néző alkalmazással javítjuk őket.

6.5.17 Korábbi időszak hibái:

- Egy gazdasági esemény kihagyása vagy téves bemutatása a Társaság egy vagy több korábbi időszaki pénzügyi kimutatásában.
- Olyan megbízható és helyes információk helytelen felhasználásából származnak:
- amelyek már a rendelkezésre álltak
- amelyekről észszerűen elvárható lett volna, hogy beszerezzék és figyelembe vegyék a hatásait

Amennyiben a fenti hibahatások mértéke lényeges, azaz egyenként vagy együttesen képesek a felhasználóknak a pénzügyi kimutatásai alapján hozott döntéseit befolyásolni, úgy visszamenőleges alkalmazással javítani kell a már közzétett beszámolókat. Kivéve, ha a hiba javítása kivitelezhetetlen.

6.5.18 Valós értékek hierarchia szintjei

A valós érték hierarchia alkalmazása során alkalmazott információk felsorolása:

- az eszköz vagy kötelezettség tőzsdén jegyzett ára
- a hasonló eszközök és kötelezettségek tőzsdén jegyzett árai, nem aktív piacokon jegyzett árai, tőzsdei ár jellegű adatok (hozamgörbe stb.), piaci adatokból származtatott, vagy megerősített adatok
- Nem megfigyelhető, feltételezett vagy becsült adatok

Fentiek alapján:

Államkötvények esetében: (I. szint)

ÁKK által közzétett eladási árfolyam (elsődleges forgalmazók által elért árszintekből számított érték)

Tőzsdén jegyzett részvények esetében: (II. szint)

BÉT honlapján közzétett fordulónapi eladási árfolyam, figyelembe véve a kötések és a zárókészletünk mennyiségét is.

Egyéb értékpapírok, adott kölcsönök esetén: (III. szint)_Feltételezések, becslések, illetve egyéb rendelkezésre álló információk, szerződések vagy dokumentumok alapján.

6.5.19 Kritikus könyvviteli becslések és döntések

A becslések és döntések folyamatosan kiértékelésre kerülnek, múltbeli tapasztalatokon alapulnak és az aktuális piaci feltételek és egyéb tényezők szerint kerülnek alkalmazásra.

A vezetőség a jövőre vonatkozó becsléseket és feltételezéseket tesz. Az eredményként létrejött könyvviteli becslések a definíció szerint ritkán esnek egybe a valós eredményekkel. Az alábbiakban összefoglalásra kerülnek azon becslések, feltételezések és vezetői döntések, amelyek jelentős kockázatot tartalmaznak az eszközök és források könyv szerinti értékének alakulására a következő években.

Azok a becslések és feltételezések, amelyek esetében fennáll a kockázata annak, hogy az ezekben történő változás jelentős módosítást idéz elő az eszközök és kötelezettségek könyvszerinti értékében a következő pénzügyi év során:

- a behajthatatlan vevő követelésekre elszámolt értékvesztéssel,
- a tárgyi eszközök hasznos élettartamával és a
- lízingek nettó jelentértékénél alkalmazott diszkontrátával, valamint
- az adott kölcsönök valós piaci értékével kapcsolatosak a Társaság esetében.

Követelések értékvesztésének becslése

A vevőkövetelésekre képzett értékvesztést egyedileg határozzuk meg. Azon vevőkövetelésekre képezzük, akik kintlévősége tartós, fizetési megállapodásukat nem tartják, a jogi úton történő behajtásuk eredménytelennek valószínűsíthető, valamint a vevő kintlévőségei rendezésére megfelelő biztosítékot, garanciát sem tud nyújtani.

Általános mértéke: 360 napon túli kintlévőség esetén 100 %, 180 napon túli kintlévőség esetén 50 %, 90 napon túli kintlévőség esetén 25 % értékvesztést számolunk el. Ettől egyedi mérlegelések alapján eltérhetünk.

Értékcsökkenés becslése

Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az immateriális javak nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan, hasznos élettartamuk alatt kerül sor. Amennyiben a hasznos élettartamot nem tudjuk megállapítani, úgy értékcsökkenést sem számolunk el. A pénzügyi év során a Társaság nem állapított meg olyan ténytet, amely indokoltá tette volna az eszközök becsült hasznos élettartamának megváltoztatását.

Lízingek alkalmazott diszkontrátájának meghatározása

A nettó jelentéérték számításánál alkalmazott kamat mértéke a cég SBERBANK deviza kölcsöne által alkalmazott kamatláb, amely mindenkor BUBOR+1,75 % kamatfelár. A 2019.-2020.-2021. évi beszámolókbán ez 1,85 %-ban került meghatározásra.

Amennyiben a banki kamatlábakban változás következik be, úgy az érinteni fogja az elszámolt lízing kötelezettségek összegeit, kamatát is.

Meg kívánjuk jegyezni, hogy a becslési bizonytalanságok lehetséges hatásait számszerűsíteni nem tudjuk, mert az függ a magyar gazdaság általános helyzetétől, banki hitelkamatok, infláció alakulásától.

Adott kölcsönök valós piaci értékének a meghatározása

Tekintettel arra, hogy a kölcsönök partner cégek (alvállalkozók felé történnek, számláik előre finanszírozása keretében, de utólagos elszámolással) és jellemzően kamat kikötése nélkül, ezért harmadik fél felé nem értékesíthetők. Valós piaci értékük a realizálható cash flow alapján került meghatározásra, mely jelentős bizonytalansági faktort tartalmazhat.

Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képző mérlegben és eredmény kimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

6.6 Pénzügyi kockázatkezelés

6.6.1 Pénzügyi kockázati tényezők

A Társaság tevékenységei által az alábbi pénzügyi kockázatoknak van kitéve: piaci kockázat (beleértve az árfolyamkockázatot, a valós érték kamatkockázatot, a cash flow kamatkockázatot és az ár kockázatot), hitelezési kockázat és likviditási kockázat. A Társaság átfogó kockázatkezelési programja a pénzügyi piacok kiszámíthatatlanságára összpontosít és annak a Társaság pénzügyi tevékenységére gyakorolt potenciális negatív hatásait igyekszik minimalizálni.

6.6.2 Piaci kockázat

A Társaságnál a piaci kockázat árfolyamkockázatot, cash flow és kamatkockázatot, valamint likviditási kockázatot takar.

6.6.3 Árfolyamkockázat

A Társaság külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok, különösen az euró árfolyamának változásából adódó kockázatot. Árfolyamkockázat jövőbeli kereskedelmi tranzakciókból, a mérlegben megjelenített eszközökből és kötelezettségekből keletkezhet.

6.6.4 Cash flow és kamatkockázat

A Társaság a változó kamatozású hitelek miatt cash flow kamatkockázatnak van kitéve.

A hitelek állománya az alábbiak szerint alakult 2020. és 2021. június 30-án: (ezer Ft)

Jogcím	2020.06.30-án fennálló tartozás összege	Bank neve	Lejárat
Rövid lejáratú hitelek EUR	31 486	Sberbank vevő finanszírozás rülirozó hitel	2020.07.15
Refinanszírozási hitel (HUF)	67 098	Sberbank vevő finanszírozás rülirozó hitel	2020.07.15

2021. június 30-i pénzügyi jelentése a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint

folyósámla hitel HUF	130 000	Sberbank folyósámla hitel keretfinanszírozás	2020.10.31
Összesen	228 584		

Jogcím	2021.06.30-án fennálló tartozás összege	Bank neve	Lejárat
Rövid lejáratú hitelek EUR	31 486	Sberbank vevő finanszírozás rülirozó hitel	2021.07.15
Refinanszírozási hitel (HUF)	72 793	Sberbank vevő finanszírozás rülirozó hitel	2021.07.15
folyósámla hitel HUF	130 000	Sberbank folyósámla hitel keretfinanszírozás	2021.12.14
Összesen	234 279		

6.6.5 Érzékenységvizsgálat

A Társaság az alábbi érzékenység vizsgálatban mutatja be a releváns kockázati változók észszerűen lehetséges változásainak az eredményre, valamint a saját tőkére gyakorolt hatását a beszámolási fordulónapon. (ezer Ft)

Piaci tényezők (releváns kockázati változók)	Érintett mérlegtételek	Könyvszerinti érték(eFt)	Észszerűen lehetséges becslt változásai (%)	Eredményre gyakorolt hatás (eFt)	Saját tőkére gyakorolt hatás (eFt)
Érvényes piaci kamatlábak	Hitel kamatok	6 510	10% növekedés	(651)	(651)
Vevők nem fizetése	Belföldi/Külföldi vevők	416 669	legfeljebb 5 % be nem hajtható	(20 833)	(20 833)
ÖSSZESEN 2021.06.30.		423 179		(21 484)	(21 484)

Fentiekből következően egy negatív forgatókönyv esetén a saját tőkére gyakorolt csökkentő hatás mintegy 21-22 millió Ft körül becsülhető.

Megjegyzés:

A releváns kockázati változó észszerűen becslt változásainak meghatározásakor figyelembe vettük:

- 1.) a gazdasági környezetet, amelyben a Társaság működik. Észszerűen lehetséges változásként nem jöhet szóba a valószínűtlen, vagy a legrosszabb forgatókönyv, vagy „stressz teszt”.
- 2.) a 2022. június 30-ig hátralévő időszakot

6.6.6 Likviditási kockázat

A Társaság követeléseinek, valamint kötelezettségeinek lejárat szerinti ütemezése 2021.06.30-án az alábbiak szerint alakul: (ezer Ft)

Név	Könyvszerinti érték	Lejárat határidő					Összesen
		0-30 nap	30-90	90-180	180-360	360-	
Belföldi követelések	348 182	347 903	000	216	000	063	348 182
Külföldi követelések	68 487	65 632	000	000	212	2 642	68 487
Összesen	416 669	413 535	000	216	212	2 705	416 669

Név	Könyvszerinti érték	Lejárat határidő					Összesen
		0-30 nap	30-90	90-180	180-360	360-	
Coopus Kft. adott kölcsön	1 650	1 650					1 650
Pensum Job Kft. adott kölcsönök	500	500					500
Egyéb követelés Wellino Kft	35	35					035
Összesen	2 185	2 185	000	000	000	000	2 185

Név	Könyvszerinti érték	Lejárat határidő					Összesen
		0-30 nap	30-90	90-180	180-360	360-	
Kauciók bérleti díj után	7 004					7 004	7 004
OTP vagyoni biztosíték számla	15 023					15 023	15 023
Szállítói túlfizetés	756	756					756
Egyéb rövid lejáratú követelés	(96)	(96)					(96)
Összesen	22 688	660	000	000	000	22 027	22 688

Vevő- és egyéb követelések(pénzügyi eszközök)	441 542	416 380	000	216	212	24 732	441 542
--	----------------	----------------	------------	------------	------------	---------------	----------------

Név	Könyvszerinti érték	Lejárat határidő					Összesen
		0-30 nap	30-90	90-180	180-360	360-	
Kapott kölcsön Pensum-Nyugdijas Sz.	299	299					299
Rövid lejáratú hitelek EUR	31 486			31 486			31 486
Banktól kapott hitel (HUF) refinanszírozó	72 793			72 793			72 793
folyószámla hitel HUF	130 000			130 000			130 000
Lízing kötelezettségek összesen (rövid és hosszú)	25 651	1 710	3 420	10 261	10 261	000	25 652
Rövid (és hosszú) lejáratú kölcsönök és lízing kötelezettségek	260 230	2 009	3 420	244 540	10 261	000	260 230
Szállítók	44 240	44 137	17	17	69		44 240
Szállítók és egyéb rövid lejáratú köt. (adókötelezettség nélkül)	44 240	44 137	17	17	69	0	44 240
Adók összesen	222 137	222 137	0	0	0	0	222 137
Munkavállalói kötelezettségek	106 113	106 113					106 113

Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

2021. június 30-i pénzügyi jelentése a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint

Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek összesen	106 113	106 113	0	0	0	0	106 113
Összesen kötelezettségek	632 720	374 396	3 437	244 557	10 330	000	632 720
Egyenleg (követelések- kötelezettségek)	(191 177)	41 984	(3 437)	(244 341)	(10 118)	24 732	(191 177)

Megjegyzések:

-A törlesztés a legkorábbi időszakba lett besorolva, abban az esetben ha választási lehetőség volt.
-Ha részletekben történik a fizetés, akkor is a legkorábbi olyan időszakba került beállításra, amelyben a fizetési kötelezettség keletkezhet.

Lejárt kötelezettségek 2021.06.30.-án:

Fők. Karton neve	Könyvszerinti érték (eFt)	Ebből 2021.06.30-án a lejárt kötelezettségek összege (eFt)
Szállítók	44 240	1215
Adó tartozások	222 137	0
Összesen	266 377	1 215

Lejárt vevő követelések 2021.06.30.-án:

Fők. Karton neve	Könyvszerinti érték (eFt)	Ebből 2021.06.30-án a lejárt követelések összege (eFt)
vevők HUF	348 182	4376
vevők EUR	68 487	7782
Összesen vevők :	416 669	12 158

Lejárt kötelezettségek 2020.12.31.-án:

Fők. Karton neve	Könyvszerinti érték (eFt)	Ebből 2020.12.31-én a lejárt kötelezettségek összege (eFt)
Szállítók	12 242	1 406
Adó tartozások	62 390	0
Összesen	74 632	1 406

Lejárt vevő követelések 2020.12.31.-án:

Fők. Karton neve	Könyvszerinti érték (eFt)	Ebből 2020.12.31.-én a lejárt követelések összege (eFt)
vevők HUF	264 139	5 599
vevők EUR	89 338	35 655
Összesen vevők :	353 477	41 254

6.6.7 Hitelkockázat:

A Társaságnak klasszikus hitelkockázati kitéettsége nincsen, mivel kölcsön nyújtást nem végez. Egyéb szállítói előleg típusú követelése keletkezik a partner cégekkel szemben, melyek a tárgyévben rendezésre kerülnek.

6.7 A tőke kezelése

A Társaság célja a tőkeszerkezet alakításával, hogy megőrizze a folyamatos működés képességét, hogy részvényeseinek és egyéb érdekeltségi csoportjainak hasznot biztosítson, és egy optimális tőkeszerkezetet tartson fenn a tőkeköltség csökkentése érdekében.

A Társaság a tőkeszerkezet fenntartása vagy korrigálása érdekében módosíthatja a tulajdonosoknak kifizetett osztalék összegét, tőkét fizethet vissza a tulajdonosoknak, illetve az adósságállomány csökkentése érdekében új részvényeket bocsáthat ki vagy eszközöket adhat el.

A vezetés megerősíti, hogy a Társaság megfelel a rá érvényes jogszabályi tőkekövetelményeknek.

A saját tőkét, illetve annak jegyzett tőkéhez viszonyított arányát az alábbi táblázat mutatja. A saját tőke pozitív és mindkét évben jelentősen meghaladja a jegyzett tőkét.

A részvények összetétele az alábbi:

2021.06.30	Mennyiség (db)	Részesedés (%)
teljesen befizetett részvények db száma	2000000	100%
nem teljesen befizetett részvények db száma	0	0
saját részvények db száma	85122	4,26%
a részvények névértéke (e Ft)	10Ft/db	
kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások	nincsen	nincsen
osztalék fizetéssel kapcsolatos korlátozások	nincsen	nincsen
tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	nincsen	nincsen
Opció vagy részvényeladással érintett részvények	nincsen	nincsen

Tőke instrumentumok bemutatása:

Tőke elem	IFRS (ezer Ft)	
	2021.06.30	2020.12.31
Jegyzett tőke	20 000	20 000
Jegyzett tőke összesen	20 000	20 000

Vissza vásárolt saját részvények névértéke	(851)	(937)
Vissza vásárolt saját részvények névérték feletti része	(41 710)	(45 923)

Saját részvény eladás eredménye	1 251	0
Tárgydíjszaki adózott eredmény	27 160	16 907
Eredménytartalék korábbi időszakokról	81 219	64 312
Eredménytartalék összesen	67 069	34 359
Összesen	87 069	54 359

Saját részvények bemutatása:

A saját részvényekkel kapcsolatos üzletpolitika:

Rövid távon, nyereség realizálás céljából tartja a Társaság a saját részvényeit.

Db. számok alakulása 2021. 06.30-án:

Saját részvények alakulása	Mennyiség (db)
vissza vásárolt saját részvények nyitó állománya 2021.01.01.	93 722
Tárgydíjszaki visszavásárlások	-
Tárgydíjszaki értékesítések	8 600
saját részvények záró állománya 2021.06.30-án	85 122
Tárgydíjszaktól követő visszavásárlások 2021.08.31-ig bezárólag	-
Tárgydíjszaktól követő értékesítések folyó áron 2021.08.31-ig bezárólag	1 041
saját részvények záró állománya 2021.08.31-én	84 081

A Társaság a 2021. évben eladott saját részvényekből 1.251 eFt nyereséget realizált.

6.8 Halasztott adó (ezer Ft)

Halasztott adó követelés és kötelezettség a lízing eszközök aktiválása és lízing kötelezettségként történő előírása miatt merült fel a Társaságnál.

Halasztott adó hatása az eredménykimutatásra: (ezer Ft)

Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

2021. június 30-i pénzügyi jelentése a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint

Halasztott adó	Kezdő 2020.01.01.	Halasztott adó (+/-)	Záró 2020.12.31.	Kezdő 2021.01.01.	Halasztott adó (+/-)	Záró 2021.06.30.
Vevő és követelések értékvesztés	266	(732)	(466)	(466)	466	0
Eszközök könyvszerinti értéke és adó értéke közötti különbség	0	107	107	107	(107)	0
Lízing kötelezettségek miatt	0	4060	4060	4060	(8 100)	(4 040)
Használati jogok kimutatása miatt	0	(4 470)	(4 470)	(4 470)	8 650	4 180
Összesen	266	(1 035)	(769)	(769)	909	140

Tárgyidőszaki adókötelezettség levezetése: (ezer Ft)

Megnevezés	2021.06.30	2020.12.31
Adózás előtti eredmény	32 045	25 785
Kalkulált társasági adó	(4 885)	(8 878)
Elvárt adó	0	0
Társasági adókötelezettség	(4 885)	(8 878)
Számított társasági adó	2021.06.30	2020.12.31
Társasági adó kalkulált	4 745	9 381
Halasztott adó	140	(503)
Adófizetési kötelezettség	4 885	8 878

Halasztott adó alakulása a mérlegben: (ezer Ft)

Halasztott adó a mérlegben	2021.06.30	2020.12.31
Halasztott adó követelés		
-Halasztott adó követelés 12 hónapon belül megtérülő	1 390	3 309
-Halasztott adó követelés több mint 12 hónapon belül megtérülő	1 385	3 646
Követelés összesen	2 775	6 955
Halasztott adó kötelezettség		
-Halasztott adó kötelezettség több mint 12 hónap után visszaforduló	925	2 738
-Halasztott adó kötelezettség 12 hónapon belül visszaforduló	1 220	3 448
Kötelezettség összesen	2 145	6 186
Halasztott adó (követelés)	630	769

6.9 Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek

A Pensum Group Nyrt. kapcsolt vállalkozásai 2021.06.30-án:

Cégnév	Befolyás jellege	Meghatározó befolyású személy	Befolyás mértéke
Uniqbit Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Péter Tibor	51%
Pensum Team Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Péter Tibor	100%
Wild East Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila és Dr. Hadházy Péter Tibor	50 %- 50 %
Pensum Job Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila és Dr. Hadházy Péter Tibor	50 %- 50 %
Pensum-Invest Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Péter Tibor	100%
Pensum Consultic Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila	100%
Wellino Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila és Dr. Hadházy Péter Tibor	50 %- 50 %
Pensum Deutschland GmbH (Németország, München)	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila és Dr. Hadházy Péter Tibor	50 %- 50 %
Continell Og (Ausztria, Bécs) – szünetel	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila és Dr. Hadházy Péter Tibor	50 %- 50 %
Zele-Molnár és Társa Ügyvédi Iroda	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila	50%
Future Implant Kft.	Üzletrész	Dr. Hadházy Tamás Attila	20%
Personalio Kft.	IAS 24 Standard értelmében	Tóth Péter igazgatósági tag	100%

A Pensum Group Nyrt. kapcsolt felekkel folytatott ügyletei: (ezer Ft)

Kapcsolt felek	Ügylet jellege	2021.06.30	2020.12.31
Pensum Deutschland GmbH	Kölcsön ügylet	0	0
	szállítói előleg	0	3 779
	2020.évben igénybe vett szolgáltatási költség	11 651	21 902
Pensum Consultic Kft.	saját részvény vásárlás	0	17 573
	2020.évi árbevétel	0	400
Pensum-Invest Kft.	saját részvény vásárlás	0	17 573
Wellino Kft.	árbevétel	0	445
	egyéb követelés	0	35
Future Implant Kft.	Árbevétel	130	31
Pensum Job	Igénybe vett szolgáltatás	0	6058
	szállítói előleg	0	619
Personalio Kft.	kölcsön	0	0
	2020.évben igénybe vett szolgáltatási költség	32 383	53 909
	szállítói előleg	0	0

A 2019.évi LXVII. Tv. 23.§-a értelmében a Társaságnál a kapcsolt felek vonatkozásában lényeges ügyletnek számító értékhatár összege 2021.évben: 11 800 484 Ft.

6.10 Mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**6.10.1 Tárgyi eszközök**

A tárgyi eszközök állománya az alábbiak szerint alakult 2021.06.30-án: (ezer Ft)

Megnevezés	Ingtatlanok	Járművek k és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Lízingelt tárgyi eszközök IFRS	Beruházások	Összesen
2020.december 31.						
2020.01.01.nyitó nettó érték	4 029	2 918	1 513	51 351	0	59 811
Növekedések	0	2 642		43 361	60	46 064
Egyéb csökkenések és kivezetések	0	(491)				(491)
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	(288)	(3 132)	(302)	(27 184)		(30 906)
IFRS korrekciók	0	0	302			301
Kerekítési differencia					2	2
Záró nettó könyv szerinti érték	3 741	1 937	1 513	67 527	62	74 779
2020.december 31.						
Bruttó érték	4 790	19 839	2 573	117 203	62	144 466
Lízingek IFRS korrekció						0
Értékcsökkenési leírás halmozott	(1 049)	(17 903)	(1 060)	(49 676)		(69 687)
IFRS értékcsökkenés korrekciók						0
Nettó könyv szerinti érték 2020.december 31.	3 741	1 937	1 513	67 527	62	74 779

Megnevezés	Ingtatlanok	Járművek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Lízingelt tárgyi eszközök IFRS	Beruházások	Összesen
2021.01.01.nyitó nettó érték	3 741	1 937	1 513	67 527	62	74 779
Növekedések	61	1 606	31		57	1 755
Egyéb csökkenések és kivezetések				(31 291)		(31 291)
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	(202)	(1 334)	(1 294)	(13 605)		(16 435)
IFRS tárgyévi értékcsökkenés korrekciók			1 294			1 294
Záró nettó könyv szerinti érték	3 600	2 209	1 544	22 631	119	30 103
2021.június 30.						
Bruttó érték	4 851	21 447	2 604	117 203	119	146 224
Lízingek IFRS kivezetések miatt				(31 291)		(31 291)
Értékcsökkenési leírás halmozott	(1 251)	(19 238)	(1 060)	(63 281)		(84 830)
Nettó könyv szerinti érték 2021.június 30.	3 600	2 209	1 544	22 631	119	30 103

Megjegyzések a tárgyi eszközökhöz:

Jelzáloggal terhelt tárgyi eszközök nincsenek.

Használaton kívüli lévő tárgyi eszközök nincsenek.

A már teljesen leírt, de használatban lévő tárgyi eszközök bruttó értéke: 14.127 eFt.

IFRS korrekciók:

Lízingelt eszközök tárgyi eszközként történő kimutatása (lásd lízingek)

Vagyoni értékű jogok értékcsökkenésének visszaírása

6.10.2 Lízing eszközök alakulása

2021.06.30.-án nettó jelenértéken aktivált lízing eszközök alakulása: (ezer Ft)

Megnevezés	Bruttó érték	értékcsökkenés 2019.évre	értékcsökkenés 2020.évre	Nettó érték 2020.12.31.	Értékcsökkenés 2021.05.31.	Nettó érték 2021.05.31. kivezetés előtt	Nettó érték 2021.05.31. kivezetés után
Bérlemény címe:							
Budapest, Székhely	67 813	18 072	18 073	31 668	9 036	22 631	22 631
Telephely1	3 320	830	830	1 660	277	1 384	0
Összesen bérlemények	71 133	18 902	18 903	33 328	9 313	24 015	22 631
Bérelt személygépkocsik:							
Jármű 1	2 910	737	982	1 192	409	783	0
Jármű 2	5 151	1 344	1 344	2 463	560	1 903	0
Jármű 3	8 485	424	1 699	6 362	708	5 654	0
Jármű 4	7 654	1 605	1 927	4 122	803	3 320	0
Összesen 2019.12.31.	24 200	4 110	5 951	14 140	2 480	11 661	0
Jármű 5	4 478	0	74	4 405	368	4 037	0
Jármű 6	17 388	0	1 734	15 654	1 445	14 209	0
Összesen 2020.12.31.	117 203	23 012	26 662	67 528	13 606	53 922	22 631

Megjegyzések:

2021. évben a Mozsár utcai székhely kivételével mindazok a vidéki irodák, amelyek nem rendelkeztek munkaerő kölcsönzési engedéllyel megszüntetésre kerültek.

A Társaság állandó jelleggel lízingelt gépjármű parkja 2021. május hónappal megszüntetésre került. A jövőben igény szerint eseti jelleggel bérel a társaság gépjárműveket.

6.10.3 Vevők

A vevő állomány alakulása az alábbi: (ezer Ft)

Megnevezés	2021.június 30.			2020.december 31.		
	Könyvszerinti érték (eFt)	Nyilvántartott értékvesztés összege (eFt)	Vevők amortizált értéke	Könyvszerinti érték (eFt)	Nyilvántartott értékvesztés összege (eFt)	Vevők amortizált értéke
Belföldi követelések	348 871	(689)	348 182	265 016	(877)	269 066
Külföldi követelések	68 703	(216)	68 487	89 554	(216)	61 683
Összesen	417 574	(905)	416 669	354 570	(1 093)	330 749

Megjegyzés:

A vevők nyilvántartása amortizált bekerülési értéken történik.

2021.évben vevői értékvesztés elszámolására nem került sor.

Az ügyfelek értékelését kétféle módszer szerint végzi a Társaság:

1. Szerződéskötés előtt az új ügyfelek belső értékelésen mennek át. A minősítés során megítélés alá esik többek között az elvégzendő feladat jellege, a vállalat előtörténete, árbevétele, nyereségessége, tulajdonosi struktúrája, foglalkoztatotti létszáma, iparági sajátosságai, online jelenléte, stb.

2. Az ügyféltartozások döntő hányadát az Euler Hermes hitelbiztosító biztosítja, így – a belső minősítés mellett – a szerződéskötés előtt az ő auditjukon is átesnek az adott ügyfelek. A hitelbiztosító úgynevezett „grade besorolás” alapján előzetes képet ad az ügyfélről. A szerződéskötéssel egyidejűleg a Társaság hitellimit kérelmet is benyújt a biztosítóhoz. A nyújtott szolgáltatásokat jellemző módon a havi hitellimit erejéig biztosítottja, amitől vezetőségi döntés alapján eltérhet. Amennyiben az ügyfél besorolása időközben megváltozik, a Társaságnak kellő gyorsasággal kell követnie a hitellimit módosításokat, és törekednie kell a szolgáltatásait az új hitellimit szintekhez igazítani. Mindezt úgy kell megtenni, hogy közben ne sérüljenek a partnerkapcsolatok és a jogszabályoknak való megfelelések. A gyengébb minősítésű ügyfelekkel a Társaság nem köt szerződést.

Információk a jelentősebb vevőkről:

Olyan vevők tartoznak ide, amelyektől származó bevétel eléri vagy meghaladja a Társaság éves árbevételének 10 %-át.

Vevő neve	Aránya a 2021.06.30-i árbevételen belül (%)	Aránya a 2020.12.31.i árbevételen belül (%)
Vevő1	32,00%	37%
Vevő2	17,00%	23%
Vevő3	11,00%	21%

6.10.4 Pénzügyi instrumentumok bemutatása

A Társaság pénzügyi eszközei adott kölcsönökből és egyéb követelésekből állnak, melyeket az IFRS 9 standard alapján valós, piaci értéken tart nyilván. Az esetlegesen keletkező eltéréseket az eredménnyel szemben számolja el. A Valós érték meghatározása a III. szint szerint történik, azaz az egyes eszközök, illetve kötelezettségek értékelésére szolgáló, nem megfigyelhető piaci adatokon alapuló alapadatok, szerződések alapján.

Pénzügyi kötelezettségei közé a szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (adók nélkül), valamint rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és lízing kötelezettségek tartoznak.

PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZATA 2020.12.31. - 2021.06.30.

Vevők amortizált értéken:

Megnevezés	2021.06.30	2020.12.31
Belföldi vevő követelések	348 182	264 139
Külföldi vevő követelések	68 487	89 338
Összesen vevők	416 669	353 477
Megnevezés	Valós piaci érték	
	2021.06.30	2020.12.31
Pensum Job	500	619
Wellino Kft. Egyéb követelés	35	35
Coopus Kft adott kölcsön	1 650	1 650
Kauciók bérleti szerződésekhez	7 004	6 669
Szállítói túlfizetések	7 319	12 922
Szállítói túlfizetések értékvesztése	(6 563)	(6 563)
Kölcsönzési tevékenység vagyoni biztosítéka	15 023	15 023
Váltókövetelések P. Diákmunka Iskolaszövetkezet	0	28485
Váltókövetelések P. Pension Nyugdíjas Szövetkezet	0	8880
Munkavállalókkal szemben előírt követelés	0	(6)

Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

2021. június 30-i pénzügyi jelentése a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint

Szép kártya feltöltések	(96)	(215)
Szállítónak fizetett előlegek	0	3779
Összesen egyéb követelések	24 874	71 278
Vevők és egyéb követelések összesen	441 543	424 755

Megjegyzés: A valós piaci érték megállapítása a realizálható cash flow alapján történt.

Megnevezés	Amortizált bekerülési érték	
	2021.06.30	2020.12.31
Kapott kölcsön Pensum-Nyugdíjas Sz.	299	427
Rövid lejáratú bank hitelek EUR	31 486	32 197
Banktól kapott hitel (HUF) refinanszírozási folyószámla hitel HUF	72 793	95 295
Lízing kötelezettségek (hosszú és rövid)	130 000	130 000
Rövid lejáratú kölcsönök és lízing kötelezettségek	260 229	310 203
Szállítók	44 240	43 195
Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költség	0	27 807
Egyéb	0	626
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	44 240	71 628
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	106 113	77 000
PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	410 583	458 831
Nem pénzügyi kötelezettségek (adók)	222 137	62 390
Kötelezettségek összesen	632 719	521 221

Megjegyzés: Amortizált bekerülési értéken nyilvántartva

Lízing kötelezettségek alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	Teljes lízing kötelezettség aktiváláskor	Bruttó lízing törlesztés 2019.évben	Fennálló lízing tőke tartozás 2019.12.31.-én	Lízing kötelezettség korrekció 2019.évre	Bruttó lízing törlesztés 2020.évben	Fennálló lízing tőke tartozás 2020.12.31.-én	kamat elszámolás 2021.évre	Bruttó lízing törlesztés 2021.évben	Fennálló lízing tőke tartozás 2021.06.30.-én	Fennálló lízing tőke tartozás 2021.06.30.-én kivezetés után
Bérlemények										
Budapest, Székhely	48 224	16 309	31 915	19 590	18 034	35 911	0	10 260	25 651	25 651

Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

2021. június 30-i pénzügyi jelentése a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint

Telephely1	1 819	828	991	1 502	735	1 853	11	280	1 584	0
Összesen	50 043	17 137	32 906	21 092	18 769	37 764	11	10 540	27 235	25 651
Bérelt személygépkocsik:										
Jármű 1	2 931	760	2 171	(20)	1 027	1 191	8	428	771	0
Jármű 2	5 078	1 378	3 700	74	1 392	2 524	17	580	1 962	0
Jármű 3	8 235	440	7 794	251	1 775	6 442	47	740	5 749	0
Jármű 4	7 557	1 844	5 713	97	1 858	4 153	29	844	3 338	0
Összesen.	23 800	4 422	19 378	402	6 051	14 310	101	2 591	11 820	0
Jármű 5	4 478	0	0	0	78	4 407	32	391	4 049	0
Jármű 6	17 388	0	0	0	1 820	15 721	115	1 517	14 319	0
Összesen	95 710	21 559	52 284	21 494	26 719	72 202	260	15 039	57 423	25 651

Lízing kötelezettségek időbeli ütemezése (ezer Ft):

A 25.651 eFt lízing kötelezettségből 10.260 eFt 2021.12.31-ig esedékes, illetve 15.391 eFt 2022..09.30-ig. A Társaságnak határozott idejű bérleti szerződése van, amelynek meghosszabbítására egyoldalúan jogosult a szerződés értelmében.

Megjegyzések:

- A nettó jelentérték számításnál alkalmazott kamat mértéke:
- A cég SBERBANK deviza kölcsöne által szerződésben kikötött kamatláb. Ez a szerződés értelmében mindenkor BUBOR+1,75 % kamatfelár. Ennek alapján a 2019.-2020. évi beszámolóban a diszkont kamatláb mértéke 1,85 %-ban került meghatározásra. (0,1 % Bubor)
- 2021. évben a telephely bérlemények a Mozsár utcai székhely és Csomád kivételével, valamint a gépjármű lízing szerződések kivezetésre kerültek. (Lásd 6.10.2.pont)

6.10.5 **Pénzügyi instrumentumokon realizált eredmény (ezer Ft) :**

2020.06.30.

Megnevezés	Könyvszerinti érték 2020.06.30	ráfordítás	bevétel	jogcím
Belföldi követelések	149 856			
Külföldi követelések	57 924		1 343	árfolyam nyereség
Átmenő bevételek	16 380			
Vevők összesen	224 160		1 343	
Adott kölcsönök összesen	61 529			
Egyéb követelések összesen	28 901			értékvesztés
PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	314 590	0	1 343	

Megnevezés	Könyvszerinti érték 2020.06.30	ráfordítás	bevétel	jogcím
Kapott kölcsön Pensum-Nyugdíjas Sz.	428			
Rövid lejáratú hitelek	195 658	2 017		hitel kamat
Lízing kötelezettségek (rövid és hosszú)	40 865	1 794		lízing kamat
Rövid lejáratú kölcsönök és lízing kötelezettségek	236 951	3 811	0	

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek szállítók	(51)			
	31 958		149	árfolyam nyereség
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek össz.	31 907	0	149	

Megnevezés	Könyvszerinti érték 2020.06.30	ráfordítás	bevétel	jogcím
Pénztár	14 438			
Bankszámlák	47 415		1 697	árfolyam nyereség
Elkülönített betétszámla	22			
Pénzhelyettesítő eszközök. (utalvány, jegy)	344			
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	62 219	0	1 697	

2021.06.30.

Megnevezés	Könyvszerinti érték 2021.06.30	ráfordítás	bevétel	jogcím
Belföldi vevő követelések	348 182	574		kötbér, kártérítés
Külföldi vevő követelések	68 487	2 153		késedelmi pótlék, skontó, árfolyam veszteség
Összesen	416 669	2 727		

Megnevezés	Könyvszerinti érték 2021.06.30	ráfordítás	bevétel	jogcím
Kapott kölcsön Pensum-Nyugdíjas Sz.	299			
Wellino kölcsön	0			
Rövid lejáratú bank hitelek EUR	31 486	6 254		hitel kamat
Banktól kapott hitel (HUF)	72 793			
folyószámla hitel HUF	130 000			
Lízing kötelezettségek (hosszú és rövid)	25 651			
Rövid lejáratú kölcsönök és lízing kötelezettségek	260 229	6 254	0	

Szállítók	44 437	43	80	késedelmi kamat, behajtási költség átalány, árfolyam vVeszteség/nyereség
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek össz.	44 437	43		
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	106 113		5 104	kötbér, levonások
Munkavállalók összesen	106 113		5 104	

Megnevezés	Könyvszerinti érték 2021.06.30	ráfordítás	bevétel	jogcím
Pénztár	5 876			
Bankszámlák	241 636	30	1 511	árfolyam veszteség, nyereség, kamat bevétel
Pénzeszközök összesen	247 512	30	1 511	

6.10.6 Pénzeszközök alakulása

A pénzeszközök alakulása az alábbi (ezer Ft):

Megnevezés	2021. június 30.	2020. december 31.	Változás
Pénztár számla	5 876	4 944	932
Bank számla összesen	241 436	65 510	175 926
Elkülönített bankszámlák	500	0	
átvezetési számla	(300)	0	(300)
Összesen	247 512	70 454	177 058

Megjegyzés: A vagyoni biztosíték letéti számla nem pénzeszközként, hanem a követelések között került kimutatásra.

6.10.7 Munkabérek és a munkavállalókkal szembeni kötelezettségek alakulása (ezer Ft)

ezer Ft

Megnevezés	2021.06.30	2020.06.30	Változás	Változás (%)
Összes bér és személyi jellegű költségek	944 318	847 411	96 907	11,44
ebből közvetlen költség	887 033	789 960	97 073	12,29
ebből általános költségek	57 285	57 451	(166)	(0,29)
			-	
Járulékok összesen	79 527	65 745	13 782	20,96
ebből közvetlen bér költség járulékai	78 138	62 742	15 396	24,54
ebből általános bér költség járulékai	1 389	3 003	(1 614)	(53,75)
			-	
Összesen bér és járulékok	1 023 845	913 156	110 689	12,12

Rövid távú juttatások egyenlege	2021.06.30	2020.12.31	Változás	Változás (%)
Munkavállalónak adott előleg	(4 847)	(4 593)	(254)	5,53
Előírt tartozások	1722	1364	358	26,25
Egyéb követelés munkavállalókkal szemben	(35)	(77)	42	(54,55)
Kifizetőhelyi elszámolás (TB)	(2 744)	(7 424)	4 680	
Keresetelszámolási számla	112 017	137 916	(25 899)	(19)
Ki nem vett szabadságok	0	0	-	
Végkielégítések	0	0	0	
12 hónapon belüli jutalmak	0	0	-	
Munkaviszony megszűnése utáni juttatások*	0	0	-	
Nem pénzbeli juttatások	0	0	0	0
Összesen június 30-án	106 113	127 186	- 21 073	-16,57

Megjegyzések, korrekciók:

- Munkavállalók részére hosszú távú juttatások nem voltak.
- Végkielégítés nem volt.
- A személyi jellegű kifizetésekből levonásra került a munkavállalóktól levont kötbérek összege, így nettó összegben kerültek kimutatásra

6.10.8 Nem pénzügyi kötelezettségek (adók) alakulása (ezer Ft)

Adónem	2021.06.30	2020.12.31	Változás
Társasági adó (belföldi és külföldi)	11 124	11 218	(94)
Szja	12 464	12 202	262
Innovációs járulék	(3 329)	199	(3 528)
Szakképzési hozzájárulás	1 320	1 485	(165)
Egyszerűsített foglalkoztatás	3 750	6 196	(2 446)
Társadalombiztosítási kötelezettség	27 378	29 235	(1 857)
ÁFA	167 628	772	166 856
Önkormányzati adók	1 879	1 161	718
cégautó adó	(231)	(231)	0
Egyéb közteher	153	153	0
Összesen	222 137	62 390	159 747

6.10.9 Árbevétel

Az árbevétel alakulása az alábbi 2020. – 2021. június 30-én (ezer Ft):

Megnevezés	2021.06.30	2020.06.30	Változás	Változás (%)
Belföldi értékesítés árbevétele	853 247	777 981	75 266	9,67
Munkaerő közvetítés	200	3 076	(2 876)	(93,50)
Munkaerőkölcsönzés árbevétele	853 047	773 658	79 389	10,26
Egyéb belföldi árbevétel	0	347	(347)	(100,00)
Közvetített szolgáltatás	0	900	(900)	(100,00)
Export értékesítés árbevétele	326 801	305 959	20 842	6,81
Export értékesítés árbevétele	326 801	305 959	20 842	6,81
Mindösszesen	1 180 048	1 083 940	96 108	8,87

Korrekciók a magyar számviteli törvényhez képest:

- Külföldi vevőnek utólag adott skontó árbevétel csökkenését kerül kimutatásra
- munkaerő kölcsönzési tevékenységből fakadó fizetett kötbér nettó módon lett az árbevétellel

6.10.10 Igazgatási és általános költségek alakulása 2020.-2021. június 30-én az alábbi: (ezer Ft)

Megnevezés	2021.06.30	2020.06.30	Változás (eFt)	Változás (%)
Anyag költségek	2 403	2 813	(410)	(14,57)
Igénybe vett szolgáltatások	74 893	66 418	8 475	12,76
Egyéb szolgáltatások	12 701	9 813	2 888	29,43
Értékcsökkenési leírás	15 143	13 027	2 116	16,24
Általános bér és járulékok költsége	58 674	60 454	(1 780)	(2,94)
Összesen	163 813	152 525	11 288	7,40

Korrekciók a magyar számviteli törvényhez képest:

- az ingatlan bérlemények és a gépjárművek bérleti díja a 2020.-2021.évi lízing kötelezettségekkel szemben kivezetésre került, míg a lízing eszközök után értékcsökkenés került elszámolásra

6.10.11 Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása 2020. -2021. június 30-én: (ezer Ft)

Megnevezés	2021.06.30	2020.06.30	Változás	Változás %
utólag kapott engedmény	0	0	0	
Különléle egyéb bevételek	(511)	834	(1 345)	(161,25)
Egyéb bevételek összesen	(511)	834	(1 345)	(161,25)
Értékesített tárgyi eszközök eredménye	0	0	0	
Bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	253	413	(160)	(38,77)
Követelések elszámolt értékvesztése	0	0	0	
Külföldre fizetett adó	0	0	0	
Önkormányzattal elszámolt adók, illetékek	4 695	1 933	2 762	142,89
Egyéb ráfordítások	217	0	217	
Egyéb ráfordítások összesen	5 165	2 346	2 819	120,15

Korrekciók a magyar számviteli törvényhez képest:

- munkaerő kölcsönzési tevékenységből fakadó kötbér nettó módon van kimutatva az árbevétellel
- Kártérítések adott/ kapott egyenlege szerepel
- Külföldi vevőnek utólag adott skonto árbevétel csökkenését került kimutatásra
- a munkavállalóktól kapott kötbér a személyi jellegű kifizetésekből került levonásra

6.10.12 **Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai 2020. - 2021. június 30-én: (ezer Ft)**

Megnevezés	2021.06.30	2020.06.30	Változás	Változás %
Fizetendő kamatok, kamatjell. ráfordítás	6 510	3 811	2 699	70,82
Átváltási, értékelési árfolyamvesztés	7 855	0	7 855	
Pénzügyi műveletek ráfordításai	14 364	3 811	10 553	276,92

Deviza és valuta készletek árfolyam nyeresége	0	3 189	(3 189)	(100,00)
Pénzügyi műveletek bevételei	0	3 189	(3 189)	(100,00)

6.10.13 **Szegmens adatok 2020. -2021. június 30-én: (ezer Ft)**

A Társaság belföldi értékesítés, külföldi és egyéb értékesítési relációk fedezetszintű bontását tartja nyilván:

Szegmens bontás	2021.06.30	2020.06.30	Változás	Változás (%)
Belföldre történő munkaerő kölcsönzés árbevétele	853 047	773 658	117 136	15,92
Kapcsolódó közvetlen bér és közteher	(693 014)	(627 140)	(65 874)	10,50
Kapcsolódó közvetlen egyéb költségek *	0	(37 747)	37 747	(100,00)
Belföldi kölcsönzés fedezeti összege	160 033	108 771	89 009	125,32

Szegmens bontás	2021.06.30	2020.06.30	Változás	Változás (%)
Külföldre (Német ország, Ausztria) történő munkaerő kölcsönzés árbevétele	323 295	305 959	17 336	5,67
Kapcsolódó közvetlen bér és közteher	(272 157)	(225 562)	(46 595)	20,66
Kapcsolódó közvetlen egyéb költségek	0	(14 224)	14 224	(100,00)
Külföldi kölcsönzés fedezeti összege	51 138	66 173	(15 035)	(22,72)

Szegmens bontás	2021.06.30	2020.06.30	Változás	Változás (%)
Egyéb értékesítési tevékenység	3 706	4 323	(617)	(14,27)
Kapcsolódó közvetlen bér és közteher	0	0	0	
Kapcsolódó közvetlen egyéb költségek	0	(900)	900	(100,00)
Egyéb tevékenység fedezeti összege	3 706	3 422	284	8,30

Összesen	2021.06.30	2020.06.30	Változás	Változás (%)
Értékesítési tevékenység összesen	1 180 048	1 046 193	133 855	12,79
Értékesítési tevékenység összes közvetlen bére és közterhe	(965 171)	(852 702)	(112 469)	13,19
Értékesítési tevékenység összes kapcsolódó közvetlen költsége	0	(52 871)	52 871	(100,00)
Fedezeti összeg összesen	214 877	178 367	74 257	52,81

***Megjegyzés:**

2020.06.30-án az alvállalkozói teljesítések még külön soron kerültek kimutatásra, de 2021.évtől kezdődően az IFRS előírásoknak megfelelően a kapcsolódó belföldi árbevételrel összevonva, nettó módon vannak kimutatva. A 2021.évi alvállalkozók összege: 39.076 eFt volt.

7. Létszám adatok

A létszámadatok alakulása az alábbi:

Megnevezés	2021.06.30	2020.06.30	2020.12.31
átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	503	478	524
Egyszerűsített foglalkoztatás (ember nap)	18127	11481	32894

8. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

A Társaságnak az alábbi mérlegen kívüli követeléseik-kötelezettségei vannak:

Kapott kezesség:

Lásd 9.pont, hitelfelvételre, a Pensum Diák munka Iskolaszövetkezet és a Garantiqa Hitelgaranciától.

Adott kezesség:

A Pensum Diákmunka Iskolaszövetkezet részére 121 millió Ft és 64 millió Ft összegben.

A Társaság által indított peres ügyek:

Nincs peres ügy folyamatban.

9. A 2021. június 30-vel zárult év folyamán történt jelentős és nem szokásos események

2021. évben a saját részvények értékesítését soroljuk ide. (Lásd 6.7.pont) Nyereségünk ebből 2021.06.30-ig bezárólag 1.251 eFt volt.

10. A 2021. június 30-ét követő jelentős események

Nincs jelentős esemény 2021. június 30-át követően.

11. Igazgatósági és felügyelő Bizottsági tagok javadalmazása

A Társaság Igazgatósági és Felügyelő Bizottsági tagjai közgyűlés által jóváhagyott tiszteletdíjának összege nulla Ft.

2021. évre a Javadalmazási Politikát a társaság közgyűlési hatáskörben eljáró igazgatósága 2021. április 20-án elfogadta.

Igazgatósági tagok	Időszak	Bér	Költség-térítés	TB	Szakképzési hozzájárulás	Összesen
Dr. Hadházy Péter	2020.01.01-06.30.	4 360	0	249	21	4630
	2021.01.01.-06.30.	6 713	0	374	36	7123
Dr. Hadházy Tamás	2020.01.01-06.30.	4 461	0	249	21	4731
	2021.01.01.-06.30.	4 906	0	374	36	5316
Tóth Péter	2020.01.01-06.30.	0	0	0	0	0
	2021.01.01.-06.30.	0	0	0	0	0

Felügyelő Bizottsági tagok	Időszak	Bér	Költség-térítés	TB	Szakképzési hozzájárulás	Összesen
Fazekas Ágnes	2020.01.01-06.30.	0	0	0	0	0
	2021.01.01.-06.30.	0	0	0	0	0
Fazekas László	2020.01.01.-06.30.	0	0	0	0	0
Fodor László	2020.01.01-06.30.	1471	0	26	0	1497
	2021.01.01.-06.30.	1 782	0	46	0	1 828
dr. Tarnóczi Tibor	2020.01.01-06.30.	0	0	0	0	0
	2021.01.01.-06.30.	0	0	0	0	0
dr. Jáczku Tamás János	2020.01.01-06.30.	0	0	0	0	0
	2021.01.01.-06.30.	0	0	0	0	0