

# **KIEGÉSZITŐ MELLÉKLET**

## **Pensum Group Zrt.**

2018.08.01- 2018.12.31-i időszaki beszámolójához

2019. november 1.

## **Bevezetés**

Jelen kiegészítő melléklet a Pensum Group Nyrt. részvényeinek a Budapesti Értéktőzsdére történő tőzsdei bevezetéséhez elkészítésre kerülő Tájékoztatóhoz kapcsolódóan utólagosan elkészített 2018-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 értékpapírjai tőzsdei kereskedelme engedélyezett vagy az engedélyezést már kérelmezték, egyszerűsített éves beszámolót nem készíthet. Tekintettel arra, hogy a Pensum Group Nyrt. az engedélyezést már kérelmezte így éves beszámoló készítésére kötelezett a kibocsátó legközelebb közzéteendő éves pénzügyi beszámolóra vonatkozóan.

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

## **I. Általános ismertető:**

A Pensum Group Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság jogutódjaként jött létre a Pensum Group Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság. A jogelőd korlátolt felelősségű társaság formájában működő céget 2012. szeptember 17-én 01-09-991477 számon jegyezte be a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága. Az alapító okirat kelte: 2012. augusztus 27.

A társaság neve 2013. április 10-ig Entersis Számítástechnikai Szolgáltató Kft. 2013. volt. A jogelőd társaságot 2018. július 31-i hatállyal törölte a Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága átalakulás miatt, ezzel egyidejűleg – 2018. július 31-én- bejegyezte a Pensum Group Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaságot.

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

A társaság főbb adatai 2018.december 31-én:

Székhely: 2161 Csomád, Kossuth Lajos utca 103.  
Fióktelepe: 1066 Budapest, Mozsár utca 16.  
Jegyzett tőke: 3 000 000 Ft

A társaság rövid neve:

Pensum Group Szolgáltató Zrt.

A teljes részvénytársaságra vonatkozó adatok (2018.július 31-i alakulási időpontra vonatkozóan):

- elnevezés: Pensum Group Zrt.névre szóló, dematerializált törzsrészvény
- ISIN-azonosító: HU0000162235
- névérték és devizanem: 1.000 HUF
- névérték darabszám: 20.000 db

- össznévérték:20.000.000 HUF
- a részvényfajta, részvényosztályhoz kapcsolódó jogok: A TÁRSASÁG TÖRZSRÉSZVÉNYEIHEZ A JOGSZABÁLYBAN MEGHATÁROZOTT JOGOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK FÜZŐDNEK.
- átruházási megkötések: A részvények átruházásához a részvénytársaság beleegyezésére van szükség a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. tv. (Ptk.) 3:220.§-ában meghatározott módon azzal, hogy a beleegyezésről való döntés a vezérigazgató hatáskörébe tartozik.
- értéknap (keletkeztetés napja): 2018.10.30.

A társaság 2018. december 20-i közgyűlése a részvények címletének megváltoztatásáról döntött. Ez alapján az alábbiak szerint változtak a részvények jellemzői:

A teljes részvénytársaságra vonatkozó adatok (2018.12.20-i közgyűlési döntések alapján):

- elnevezés: Pensum Group Zrt.névre szóló, dematerializált törzsrészvény
- ISIN-azonosító: HU0000165675
- névérték és devizanem: 10 HUF
- névérték darabszám: 2.000.000 db
- össznévérték:20.000.000 HUF
- a részvényfajta, részvényosztályhoz kapcsolódó jogok: A TÁRSASÁG TÖRZSRÉSZVÉNYEIHEZ A JOGSZABÁLYBAN MEGHATÁROZOTT JOGOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK FÜZŐDNEK.
- átruházási megkötések: A részvényeseket kívülálló harmadik személy részére történő átruházási szándék esetén elővásárlási jog illeti meg. A részvényes az átruházni kívánt részvényekkel kapcsolatosan a kívülálló harmadik személy részéről kapott ajánlatot köteles írásban, postai úton megküldeni a részvényesek felé. A részvényesek az ajánlat kézhezvételét követő 15 munkanapon belül kötelesek – az ajánlat elfogadása esetén – írásban, postai úton értesíteni az ajánlattevő részvényest vételi szándékukról. Amennyiben ezen határidőn belül, igazolt módon az elfogadó nyilatkozat nem kerül elküldésre, úgy a részvényes törzsrészvényét a kívülálló harmadik személy részére – az Alapszabály korlátozásai között – szabadon értékesíthető. Amennyiben több részvényes tett szabályszerű és érvényes elfogadó nyilatkozatot az értékesítő részvényes számára – gyakorolva elővásárlási jogát -, úgy az ajánlatot elfogadó részvényesek az átruházni kívánt részvények megvásárlására tulajdoni hányaduk arányában jogosultak az ajánlatban szereplő vételáron. A részvények átruházásához a Társaság beleegyezésére nincs szükség.
- értéknap (keletkeztetés napja): 2019.02.26.

A társaság tulajdonosai:

- Pensum-Invest Kft. (37,5 %-os tulajdoni és szavazati hányad)  
1066. Budapest, Teréz körút 6.  
Cg.: 01-09-193150  
2013. április 10-től
- Pensum Consultic Kft. (37,5 %-os tulajdoni és szavazati hányad)  
1066. Budapest, Teréz körút 6.  
Cg.: 01-09-994444  
2015. augusztus 19-től
- Tóth Péter /anyja neve Kádár-Németh Gizella Terézia/(25 %-os tulajdoni és szavazati hányad)  
2142 Nagytarcsa, Bocskai u. 62/2.

Képviselőre jogosult vezető:

1. Dr. Hadházy Péter Tibor (an.: Iszaj Katalin)  
Születési ideje: 1974. október 13.  
Lakcíme: 4400 Nyíregyháza, Kond u.7.  
Adóazonosító jel: 8393662877

A képviselő módja: önálló

A képviselőre jogosult tisztsége: vezérigazgató (vezető tisztségviselő)

A vállalkozás fő tevékenységi köre:

6311'08 Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás

**Egyéb tevékenységi körök:**

4651'08 Számítógép, periféria, szoftver nagykereskedelme

4690'08 Vegyestermékkörű nagykereskedelem

4741'08 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme

4761'08 Könyv-kiskereskedelem

4762'08 Újság-, papíráru-kiskereskedelem

4791'08 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem

4799'08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

5224'08 Rakománykezelés

5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás

5821'08 Számítógépes játék kiadása

5829'08 Egyéb szoftverkiadás

6201'08 Számítógépes programozás

6202'08 Információ-technológiai szaktanácsadás

6203'08 Számítógép-üzemeltetés

6209'08 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás

6312'08 Világháló-portál szolgáltatás

6399'08 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás

7311'08 Reklámügynöki tevékenység

7490'08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

7810'08 Munkaközvetítés

7820'08 Munkaerőkölcsönzés

8129'08 Egyéb takarítás

8291'08 Követelésbehajtás

8292'08 Csomagolás

8299'08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

8559'08 M.n.s. egyéb oktatás

9329'08 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

## II. A VÁLLALKOZÓ SZÁMVITELI SZABÁLYAIRA VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A beszámoló elkészítésével, megbízott személy neve: Fazekas Ágnes, címe: 1032. Budapest, Szőlő köz 10., mérlegképes könyvelői regisztrációs száma : 126321.

A beszámoló tartalmáért, a számviteli és pénzügyi rend kialakításáért és annak betartásáért a mindenkor vezérigazgató felel.

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

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

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

Jelen beszámoló a 2018.augusztus 01. - 2018.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 2018. évi értékcsökkenését a Számviteli törvény és a többször módosított 1996. évi LXXXI. Társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény 1. és 2. számú mellékletében rögzített rendelkezések alkalmazásával számoltuk el. (A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.)

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

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

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

## Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

## Devizás tételek értékelése

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

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

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

## III. Vállalkozás sajátosságai

### Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### ESZKÖZÖK

##### Befektetett eszközök

A befektetett eszközök (8.880 ezer forint) az összes eszközök (443.823 ezer forint) 0,003 %-át jelentik.

Az immateriális javak a befektetett eszközök 10,96 %-át teszik ki, az immateriális javak nettó értéke év végén 973 ezer Ft.

A tárgyi eszközök a befektetett eszközök 89,04 %-át teszik ki, a tárgyi eszközök nettó értéke év végén 7.907 ezer Ft.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírások és átvezetések.

Eszközcsoport	Bruttó érték 2018.12.31	Tárgyévi kivezetés	ÉCS	Tárgyévi kivezetés	Nettó érték 2018.12.31.
Immateriális javak	1 513 eFt	0 eFt	540 eFt	0 eFt	973 eFt
Ingatlanok	4 790 eFt	0 eFt	474 eFt	0 eFt	4 316 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	16 739 eFt	1 239 eFt	13 148 eFt	0 eFt	3 591 eFt
Beruházások	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt	0 eFt
<b>Mindösszesen</b>	<b>23 042 eFt</b>	<b>1 239 eFt</b>	<b>14 162 eFt</b>	<b>0 eFt</b>	<b>8 880 eFt</b>

2018. december 31-ig elszámolt és a költségek között figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege 2 673 ezer Ft.

<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>Összeg</b>
Terv szerinti ÉCS elszámolás	2 673 eFt
Ebből:egy összegben elszámolt ÉCS	1 929 eFt
Ebből:Écs.fejlesztési tartalékból	0 eFt
<b>Mindösszesen</b>	<b>2 673 eFt</b>

A társaság terven felüli értékcsökkenést a tárgyévben nem számolt el.

Befektetett pénzügyi eszköze a társaságnak az időszak végén nincs.

### **Forgóeszközök**

A forgóeszközök (416.128 ezer forint) az összes eszközök 93,76 %-át jelentik.

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

### **Követelések:**

A követelések (319.265 ezer Ft) a forgóeszközök 76,72 %-át jelentik.

A követelések 87,28 %-a áruszállításból és szolgáltatásból adódó követelés *(vevők)*, értéke 278 655 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 199,749 millió Ft, a külföldi vevő követelések értéke 78,906 millió Ft.

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés értéke 1.466 ezer Ft, a követelések 0,46 %-a. Ennek fő tartalma a társaság által nyújtott rövid lejáratú kölcsön.

Az egyéb követelések értéke 39.144 ezer Ft, a követelések 12,26 %-a (tartalma többek közt a következő: kifizetőhelyi elszámolás 4,257 millió Ft értékben, rövid lejáratú kölcsön 198 ezer Ft értékben, OTP Faktor követelések 6,936 millió Ft értékben, kaució 6,901 millió Ft értékben, áfa eltérő időszaki 4,752 millió Ft, TAO 0,772 millió Ft, alapítókkal szembeni követelés 12,847 millió Ft, munkavállalókkal szembeni követelések 2,191 millió Ft).

### **Értékpapírok:**

A társaság nem rendelkezett értékpapírokkal az időszak végén.

### **Pénzeszközök:**

A pénzeszközök (96 863 ezer Ft) a forgóeszközök 23,28 %-át jelentik.

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

**Aktív időbeli elhatárolások****Aktív időbeli elhatárolások összetétele**

EZER HUF

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Résarány (%)	Összeg	Résarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	168 269	<b>97,91</b>	12 463	<b>66,24</b>	<b>7,41</b>
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	3 587	<b>2,09</b>	6 352	<b>33,76</b>	<b>177,08</b>
Halasztott ráfordítások					
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>171 856</b>	<b>100,00</b>	<b>18 815</b>	<b>100,00</b>	<b>10,95</b>

Összege: 18 815 ezer Ft, bevétel elhatárolás 12 463 ezer Ft, költségelhatárolás 6 352 ezer Ft.

**Eszközök összetétele**

EZER HUF

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Résarány (%)	Összeg	Résarány (%)	
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>9 223</b>	<b>3,42</b>	<b>8 880</b>	<b>2,00</b>	<b>96,28</b>
Immateriális javak	1 099	<b>0,41</b>	973	<b>0,22</b>	<b>88,54</b>
Tárgyi eszközök	8 124	<b>3,01</b>	7 907	<b>1,78</b>	<b>97,33</b>
Befektetett pénzügyi eszközök					
<b>Forgóeszközök</b>	<b>88 524</b>	<b>32,83</b>	<b>416 128</b>	<b>93,76</b>	<b>470,07</b>
Készletek					
Követelések	71 538	<b>26,53</b>	319 265	<b>71,94</b>	<b>446,29</b>
Értékpapírok					
Pénzeszközök	16 986	<b>6,30</b>	96 863	<b>21,82</b>	<b>570,25</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>171 856</b>	<b>63,74</b>	<b>18 815</b>	<b>4,24</b>	<b>10,95</b>
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>269 603</b>	<b>100,00</b>	<b>443 823</b>	<b>100,00</b>	<b>164,62</b>



## Források

### Saját tőke:

A saját tőke (49.437 ezer forint) az összes forrásokon belül 11,14 %-os részarányt képvisel.

### Saját tőke összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Jegyzett tőke	3 000	8,05	20 000	40,46	666,67
<b>Ebből:</b> visszavásárolt tulaj. rész. névértéken					
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)					
Tőketartalék					
Eredménytartalék	18 251	48,98	17 265	34,92	94,60
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Adózott eredmény	16 014	42,97	12 172	24,62	76,01
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>37 265</b>	<b>100,00</b>	<b>49 437</b>	<b>100,00</b>	<b>132,66</b>

Saját tőke változás kimutatás: 2018.07.31-én sor került a korlátolt felelősségű társasági formából zártkörűen működő részvénytársasági formába történő átalakulásra, mely során a korábbi 3 millió Ft-os jegyzett tőke 20 millió Ft-ra került felemelésre a társaság eredménytartalékából.

Nyitó saját tőke elemek 2018.08.01-én:

Jegyzett tőke:20.000 ezer Ft

Eredménytartalék:1.251 ezer Ft

Adózott eredmény:16.014 ezer Ft

2018. évi tőkeváltozás:

Eredménytartalék növekedés: 16.014 ezer Ft

Adózott eredmény csökkenés:16.014 ezer Ft, növekedés 12.172 ezer Ft

2018.12.31-i záró saját tőke elemek:

Jegyzett tőke:20.000 ezer Ft

Eredménytartalék:17.265 ezer Ft

Adózott eredmény:12.172 ezer Ft

A közgyűlés döntése alapján a társaság 2018. évi adózott eredményét eredménytartalékba helyezi, osztalékot nem fizet.

### Céltartalékok:

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

### Kötelezettségek:

A kötelezettségek (391.855 ezer forint) az összes forrásokon belül 88,29 %-os részarányt képviselnek.

A kötelezettségek 100 %-a rövid lejáratú kötelezettség.

A mérleg forrásai között 391 855 ezer Ft összegű kötelezettség került kimutatásra, mely kötelezettség főbb tételei: szállítói kötelezettség 42 403 ezer Ft, rövid lejáratú hitelek 208 827 ezer Ft (Sberbank hitel), rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben 90 ezer Ft, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 140 535 ezer Ft (főbb elemei: kereset elszámolási számla 81 665 ezer Ft, NYBA kötelezettség 9 648 ezer Ft, EBA és MEP tartozás 9 956 ezer Ft, SZJA 14 396 ezer Ft, EFO 3 347 ezer Ft, Szakképzési hozzájárulás 2 398 ezer Ft, HIPA 1 098 ezer Ft, előírt tartozás 1 143 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

#### Passzív időbeli elhatárolások összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása				
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	10 476	100,00	2 531	100,00	24,16
Halasztott bevételek					
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>10 476</b>	<b>100,00</b>	<b>2 531</b>	<b>100,00</b>	<b>24,16</b>

EZER HUF

Értéke: 2 531 ezer Ft.

A passzív időbeli elhatárolások az összes forrásokon belül 0,57 %-os részarányt képviselnek.

#### Források összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
	<b>Saját tőke</b>	<b>37 265</b>	<b>13,82</b>	<b>49 437</b>	
Jegyzett tőke	3 000	1,11	20 000	4,51	666,67
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)					
Tőketartalék					
Eredménytartalék	18 251	6,77	17 265	3,89	94,60
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Adózott eredmény	16 014	5,94	12 172	2,74	76,01
<b>Céltartalékok</b>					
<b>Kötelezettségek</b>	<b>221 862</b>	<b>82,29</b>	<b>391 855</b>	<b>88,29</b>	<b>176,62</b>
Hátrasorolt kötelezettség					
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	221 862	82,29	391 855	88,29	176,62
<b>Passzív időbeli elhatározások</b>	<b>10 476</b>	<b>3,89</b>	<b>2 531</b>	<b>0,57</b>	<b>24,16</b>
<b>FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN</b>	<b>269 603</b>	<b>100,00</b>	<b>443 823</b>	<b>100,00</b>	<b>164,62</b>

EZER HUF

#### 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>2018.07.31.</b>	<b>2018.12.31.</b>	<b>2018.12.31/2018.07.31.</b>
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	1 245 678	945085	75,87 %
<i>Egyéb bevételek</i>	3 366	3987	118,45 %
<i>Kapott (járó) osztalék és részesedés</i>	0	0	-
<i>Részesedésének értékesítésének árfolyamnyeresége</i>	0	0	-
<i>Befektetett pü-i eszközök kamatai, árf.nyer.</i>	0	0	-
<i>Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bev.</i>	231	187	80,95 %
<i>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i>	0	0	-
<b>Összesen:</b>	<b>1249275</b>	<b>949259</b>	<b>75,98 %</b>

<b>Ráfordítások</b>	<b>2018.07.31.</b>	<b>2018.12.31.</b>	<b>2018.12.31/2018.07.31.</b>
<i>Anyagjellegű ráfordítások</i>	140 323	122170	87,06 %
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	1 076 827	796116	73,93 %
<i>Értécsökkenési leírás</i>	3 631	2673	73,62 %
<i>Egyéb ráfordítások</i>	8 616	11756	136,44 %
<i>Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások</i>	1 318	2306	174,96 %
<i>Részesedések, értékpapírok, bankbetétek érték.</i>	0	0	-
<i>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i>	0	0	-
<b>Összesen:</b>	<b>1230715</b>	<b>935021</b>	<b>75,97 5</b>

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>18560</b>	<b>14238</b>	<b>76,71 %</b>
-------------------------------	--------------	--------------	----------------

### Eredménykategóriák

EZER HUF

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Üzemi ered- mény %- ban	Összeg	Üzemi ered- mény %- ban
Üzemi eredmény	19 647	100,00	16 357	100,00
Pénzügyi műveletek eredménye	-1 087	-5,53	-2 119	-12,95
Adózás előtti eredmény	18 560	94,47	14 238	87,05
Adófizetési kötelezettség	2 546	12,96	2 066	12,63
Adózott eredmény	16 014	81,51	12 172	74,41

## Költségek és ráfordítások alakulása

EZER HUF

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Anyagköltség	3 244	2 551	78,64
Igénybe vett szolgáltatások értéke	66 888	61 109	91,36
Egyéb szolgáltatások értéke	9 305	11 447	123,02
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	60 886	47 063	77,30
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>140 323</b>	<b>122 170</b>	<b>87,06</b>
Béreköltség	961 374	708 643	73,71
Személyi jellegű egyéb kifizetések	18 946	12 700	67,03
Bérráfordítások	96 507	74 773	77,48
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>1 076 827</b>	<b>796 116</b>	<b>73,93</b>
Értékcsökkenési leírás	3 631	2 673	73,62
Egyéb ráfordítások	8 616	11 756	136,44
<b>Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai</b>	<b>1 229 397</b>	<b>932 715</b>	<b>75,87</b>
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 318	2 306	174,96
<b>Költségek és ráfordítások</b>	<b>1 230 715</b>	<b>935 021</b>	<b>75,97</b>

Értékesítés nettó árbevétele: 945 085 ezer Ft.

Összetétele:

Szolgáltatás bevétele belföldön: 611 804 ezer Ft

Szolgáltatás bevétele külföldön: 333 281 ezer Ft

Az export bevétel Németországból származik.

Egyéb bevételek:

Értéke: 3 987 ezer Ft.

Egyéb ráfordítások:

Értéke: 11 756 ezer Ft.

Főbb tételei: 6194 ezer Ft bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés; 2 739 ezer Ft önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások, 2 671 ezer Ft állami költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások.

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

Anyagjellegű ráfordítások:

Értéke: 122 170 ezer Ft.

Főbb tételei:

<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>Összeg</b>	
Közvetített szolgáltatások	47 063	eFt
Bérleti díjak	18 386	eFt
Posta,internet költség	4 110	eFt
Hirdetés,reklám költség	9 787	eFt
Utazási és kiküldetési költség	1 709	eFt
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	25 313	eFt
Illeték	289	eFt
Biztosítási díjak	3 627	
Bankköltségek	7 234	eFt
<b>Mindösszesen</b>	<b>117 518</b>	<b>eFt</b>

Személyi jellegű ráfordítások

Értéke: 796 116 ezer Ft. Bérköltség 708 643 ezer Ft, személyi jellegű egyéb kifizetés 12 700 ezer Ft, bérjárulék 74 773 ezer Ft.

Pénzügyi műveletek eredménye: - 2 119 ezer Ft.

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

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

2018. augusztus-december időszakban lezárt határidős, opciós ügyletek

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

### **III. Tájékoztató rész:**

- Az 2018. évi statisztikai állományi létszám: 556 fő.
- A társaság a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközt nem szerzett be, veszélyes hulladék a tevékenysége során nem képződik, kutatási és kísérleti tevékenységet nem végez.

A társaság Mérlegét az ügyvezető írhatja alá. Az ügyvezető Dr. Hadházy Péter Tibor (an.: Iszály Katalin). Lakcíme: 4400. Nyíregyháza, Kond u.7. Az ügyvezető 2018. augusztus-december közti járandósága 3.331.055, -Ft volt.

A társasági adó összegének megállapítása:

<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg (ezer forint)</i>
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>14238</i>
<i>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</i>	<i>2688</i>
<i>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</i>	<i>11408</i>
<i>Adóalap</i>	<i>22958</i>
<i>Társasági adó (jövedelem (nyereség) minimum szerint)</i>	
<i>Adómentesség</i>	
<i>Adókedvezmények</i>	
<i>Visszatartott adó</i>	
<i>2018. 8-12 havi társasági adó kötelezettség</i>	<i>2066</i>
<i>Adózott eredmény</i>	<i>12172</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**

**Mutatók**

**EZER HUF**

Mutatószámok	Képzése	Előző év		Tárgyév		Változás
		Összeg	(%)	Összeg	(%)	(%)
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	9 223		8 880		
	Eszközök összesen	269 603	3,42	443 823	2,00	58,49
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u>	260 380		434 943		
	Eszközök összesen	269 603	96,58	443 823	98,00	101,47
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	37 265		49 437		
	Összes forrás	269 603	13,82	443 823	11,14	80,59
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	221 862		391 855		
	Összes forrás	269 603	82,29	443 823	88,29	107,29
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	269 603		443 823		
	Saját tőke	37 265	723,48	49 437	897,75	124,09
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	1 245 678		945 085		
	Saját tőke	37 265	3 342,76	49 437	1 911,70	57,19
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	88 524		416 128		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	221 862	39,90	391 855	106,19	266,15
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	88 524		416 128		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	221 862	39,90	391 855	106,19	266,15
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	16 986		96 863		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	221 862	7,66	391 855	24,72	322,87
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	16 986		96 863		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	221 862	7,66	391 855	24,72	322,87
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	16 014		12 172		
	Saját tőke	37 265	42,97	49 437	24,62	57,29
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	19 647		16 357		
	Nettó árbevétel	1 245 678	1,58	945 085	1,73	109,73
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	19 647		16 357		
	Saját tőke	37 265	52,72	49 437	33,09	62,76
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	19 647		16 357		
	Összes eszköz	269 603	7,29	443 823	3,69	50,57

## V. EGYÉB KIEGÉSZÍTÉS

**2018 évi mérleg és eredménykimutatás teljes évben az átalakulás miatti összemérhetőség érdekében:  
Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus**

Eszközök (aktívák)			Adatok ezer Ft-ban		
Sorszám	A tétel megnevezése	2017.12.31	Előző év(ek) módosításai	2018.12.31	2018/2017
a	b	c	d	e	f
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)</b>	<b>10 929</b>		<b>8 880</b>	81,25%
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	1 275		973	76,31%
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0	
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0	
5	3. Vagyoni értékű jogok	1 275		973	76,31%
6	4. Szellemi termékek	0		0	
7	5. Üzleti vagy cégérték	0		0	
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0	
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0		0	
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	9 654		7 907	81,90%
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 603		4 316	93,76%
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0	
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 051		3 591	71,09%
14	4. Tenyészállatok	0		0	
15	5. Beruházások, felújítások	0		0	
16	6. Beruházásokra adott előlegek	0		0	
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0	
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)</b>	0		0	
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0	
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0	
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0	
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0	
23	5. Egyéb tartós részesedés	0		0	
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0	
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0	
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0	
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0	
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0	
29	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)</b>	287 558		416 128	144,71%
30	<b>I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)</b>	0		0	
31	1. Anyagok	0		0	
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0	
33	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0	
34	4. Késztermékek	0		0	
35	5. Áruk	0		0	
36	6. Készletekre adott előlegek	0		0	



Eszközök (aktívák)		Adatok ezer Ft-ban			
Sorszám	A tétel megnevezése	2017.12.31	Előző év(ek) módosításai	2018.12.31	2018/2017
a	b	c	d	e	f
37	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)</b>	265 991		319 265	120,03%
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	236 635		278 655	117,76%
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	14 253		1 466	10,29%
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0	
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0	
42	5. Váltókövetelések	0		0	
43	6. Egyéb követelések	15 103		39 144	259,18%
44	7. Követelések értékelési különbözete	0		0	
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0	
46	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>	0		0	
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0	
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0		0	
49	3. Egyéb részesedés	0		0	
50	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0		0	
51	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0	
52	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0	
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)</b>	21 567		96 863	449,13%
54	1. Pénztár, csekkek	7 470		11 050	147,93%
55	2. Bankbetétek	14 097		85 813	608,73%
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)</b>	5 293		18 815	355,47%
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		12 463	
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 293		6 352	120,01%
59	3. Halasztott ráfordítások	0		0	
60	<b>ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)</b>	303 780		443 823	146,10%

Összes eszköz változása: 146,1 %-ra növekedett.

Fő komponensei:

Követelések változása: 120,03 %-ra növekedett, melynek jelentős része a vevőkkel szemben fennálló követelés 117,76 %-ra növekedése és az egyéb követelések 259,18 %-ra növekedése miatt történt.

Pénzeszközök változása: 449,13%-ra növekedett, a finanszírozási struktúra változásának hatására.

**Források (passzívák)**

**Adatok ezer Ft-  
ban**

Sorszám	A tétel megnevezése	2017.12.31	Előző év(ek) módosításai	2018.12.31	2018/2017
a	b	c	d	e	f
61	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)</b>	105 251		49 437	46,97%
62	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		20 000	666,67%
63	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0	
64	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0	
65	III. TŐKETARTALÉK	0		0	
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	7 204		17 265	239,66%
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0	
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0	
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0		0	
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0	
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	95 047		12 172	12,81%
72	<b>E. Céltartalékok (73-75)</b>	0		0	
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0	
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0	
75	3. Egyéb céltartalék	0		0	
76	<b>F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)</b>	195 843		391 855	200,09%
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)</b>	0		0	
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0	
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0	
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0	
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0	

Források (passzívák)			Adatok ezer Ft-ban		
Sorszám	A tétel megnevezése	2017.12.31	Előző év(ek) módosításai	2018.12.31	2018/2017
a	b	c	d	e	f
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)</b>	0		0	
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0	
84	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0	
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0	
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0	
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0	
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0	
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0	
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0	
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0	
92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.+95.-104. sorok)</b>	195 843		391 855	200,09%
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		0	
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0	
95	2. Rövid lejáratú hitelek	13 773		208 827	1516,21%
96	3. Vevőktől kapott előlegek	0		0	
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	36 221		42 403	117,07%
98	5. Váltótartozások	0		0	
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		90	
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0	
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0	
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	145 849		140 535	96,36%
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0	
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0	
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)</b>	2 686		2 531	94,23%
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0	
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 686		2 531	94,23%
108	3. Halasztott bevételek	0		0	
109	<b>Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)</b>	303 780		443 823	146,10%

Összes forrás változása: 146,1 %-ra növekedett.

Fő komponensei: Saját tőke változás: 47,07 %-ra csökkent. Ennek fő oka a projektek összetétel változása, illetve a vidéki hálózat kiépítésének költségigénye. A rövid lejáratú kötelezettségek értéke az 2017 évhez viszonyítva és figyelembe véve a 2018 év január 1-december 31-ig tartó időszakát 200,09 %-ra növekedett. Ennek legfőbb oka a finanszírozás átstrukturálása, befektetés a vidéki hálózat kialakításába.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

Adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2017.12.31	Előző év(ek) módosításai	2018.12.31	2018/2017
a	b	c	d	e	f
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 109 881	0	1 318 269	118,78%
2	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	814 550	0	872 494	107,11%
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>1 924 431</b>	<b>0</b>	<b>2 190 763</b>	<b>113,84%</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	
6	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
7	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>2 274</b>	<b>0</b>	<b>7 353</b>	<b>323,35%</b>
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	
9	05. Anyagköltség	4 185	0	5 795	138,47%
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	110 819	0	127 997	115,50%
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	10 582	0	20 752	196,11%
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	94 789	0	107 949	113,88%
14	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>220 375</b>	<b>0</b>	<b>262 493</b>	<b>119,11%</b>
15	10. Bérköltség	1 394 515	0	1 670 017	119,76%
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 811	0	31 646	138,73%
17	12. Bérjárulékok	155 088	0	171 280	110,44%
18	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>1 572 414</b>	<b>0</b>	<b>1 872 943</b>	<b>119,11%</b>
19	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>6 555</b>	<b>0</b>	<b>6 304</b>	<b>96,17%</b>
20	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>18 682</b>	<b>0</b>	<b>20 372</b>	<b>109,05%</b>
21	Ebből: értékvesztés	0	0	0	
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>108 679</b>	<b>0</b>	<b>36 004</b>	<b>33,13%</b>
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	91	0	418	459,34%
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	
32	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	
33	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>91</b>	<b>0</b>	<b>418</b>	<b>459,34%</b>

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

Adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2017.12.31	Előző év(ek) módosításai	2018.12.31	2018/2017
a	b	c	d	e	f
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	
38	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 478	0	3 624	104,20%
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	
42	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	
43	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>3 478</b>	<b>0</b>	<b>3 624</b>	<b>104,20%</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-3 387</b>	<b>0</b>	<b>-3 206</b>	<b>94,66%</b>
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>105 292</b>	<b>0</b>	<b>32 798</b>	<b>31,15%</b>
46	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>10 245</b>	<b>0</b>	<b>4 612</b>	<b>45,02%</b>
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>95 047</b>	<b>0</b>	<b>28 186</b>	<b>29,65%</b>

Értékesítés nettó árbevétele: 113,84 %-ra növekedett.

A személyi jellegű bérköltségek változása: 119,11 %-ra növekedett, aminek jelentős része a minimálbér változás hatása.

Anyagjellegű ráfordítások változása: 119,11 %-ra emelkedett, elsődleges oka a vidéki hálózatfejlesztés költségigénye, melynek várhatóan jövedelmezőségi eredménye 2019-ben realizálódik.

Üzemi, üzleti eredmény változása, a fent említett okok következtében 33,13%-ra csökkent 2018-ban.

## 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>33 528</b>	<b>79 671</b>
01.	Adózás előtti eredmény +/-	105 292	32 798
02.	Elszámolt amortizáció +	6 555	6 304
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	0	0
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	27 007	6 182
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	49 727	189 950
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	1 247	-155
09.	Vevő követelés változása +/-	-114 348	-42 020
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-3 788	-11 254
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-5 293	-13 522
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-10 245	-4 612
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-22 626	-84 000
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>-14 942</b>	<b>-4 375</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-14 942	-4 375
15.	Befektetett eszközök eladása +		0
16.	Kapott osztalék, részesedés +		0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>0</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 +/-		0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)</b>	<b>18 586</b>	<b>75 296</b>

2019. november 1.

Dr. Hadházy Péter Tibor

## 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>-2 656</b>	<b>65 207</b>
01.	Adózás előtti eredmény +/-	18 560	14 238
02.	Elszámolt amortizáció +	3 631	2 673
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	0	0
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-21 909	28 091
07.	Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása +/-	47 928	141 902
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	7 790	-7 945
09.	Vevő követelés változása +/-	183 417	-225 437
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	11 036	-22 290
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-166 563	153 041
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2 546	-2 066
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-84 000	-17 000
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>-1 925</b>	<b>-2 330</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 925	-2 330
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>0</b>	<b>17 000</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	17 000
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
26.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-	0	0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)</b>	<b>-4 581</b>	<b>79 877</b>