

VEZETŐSÉGI JELENTÉS

A Penum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2024. I. félévi tevékenységéről

1. A VÁLLALKOZÁS ÜZLETI KÖRNYEZETE

Általános információk

A Penum Group Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság a Penum Group Korlátolt Felelősségű Társaság és a Penum Group Zrt. általános jogutódja. A Zrt. jogelődjeként 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 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 Penum Group Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaságot.

A Társaság 2019. szeptember 9-i közgyűlése döntött a nyilvános társasággént történő működésről, és a Társaság törzsrészevényeinek a Budapesti Értéktőzsdére történő bevezetéséről. A Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága 2019.12.06-án kelt Cg.13-10-041830/29 végzésével 2019.09.09-i hatállyal bejegyezte a Penum Group Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaságot és törölte a Penum Group Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaságot.

Az MNB a 2019. december 18-án kelt, HKE-III-739/2019. számú határozatával engedélyezte a Penum Group Nyrt. mint kibocsátó által kibocsátott, 2.000.000 darab, egyenként 10 forint névértékű, HU0000165675 ISIN kódú, névre szóló, dematerializált módon előállított, "A" sorozatú törzsrészevényének a BÉT Részvények „Standard” kategóriájába történő bevezetéséhez készített Tájékoztató közzétételét, és a bevezetési eljárást követően 2020.február 6-án a Társaság részevényei bevezetésre kerültek a BÉT Részvények „Standard” kategóriájába.

Általános jogutód: Penum Group Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Céggjegyzékszám: Cg. 01-10-140738 (korábban 13-10-041830)

A társaság főbb adatai 2023.december 31-én:

Székhely: 1066 Budapest, Mozsár utca 16. (2020. március 2-től)

Fióktelepei:

- H-6000 Kecskemét, Nagykőrösi utca 12
- H-9700 Szombathely, Semmelweis utca
- 2161 Csomád, Kossuth Lajos utca
- 4400 Nyíregyháza, Szent Miklós tér 5.

Jegyzett tőke: 20 000 000 Ft

A társaság rövid neve:

Pensum Group Nyrt.

A teljes részvénytársaságra vonatkozó adatok (2023. december 31-i időpontra vonatkozóan):

Az értékpapír megnevezése és nemzetközi értékpapír-azonosító száma (ISIN):

Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság névre szóló, dematerializált törzsrészvény;
HU0000165675.

LEI kód:529900437SEQRYDV1M72.

Az értékpapírok pénzneme: magyar forint (HUF).

Az értékpapírok névértéke: 10 Ft (10 HUF) azaz tíz forint.

A kibocsátott értékpapírok száma 2.000.000 db, azaz kettőmillió darab.

A kibocsátott értékpapírok futamideje: határozatlan.

Nem került sor a társaságnál átváltoztatható és átváltozó kötvények kibocsátására.

Az orosz- ukrán háború hatása a Társaság helyzetére

A Társaságnak sem Ukrajnában, sem Oroszországban érdekeltsége nincs így a háború közvetlenül nem befolyásolja a Társaság működését.

2. A VÁLLALKOZÁS CÉLJAI ÉS STRATÉGIÁJA

A Társaság bemutatása

A Pensum Group Nyrt. alaptevékenysége a humánerőforrás szolgáltatás, ehhez kapcsolódnak kiegészítő tevékenységei is. A Társaság széleskörű szolgáltatásokat kínál saját piacán, melyek közül a főtevékenység a munkaerő-kölcsönzés. A kínált szolgáltatások:

- igény szerinti létszámú munkaerő biztosítása
- toborzás-kiválasztás teljes körű lebonyolítása
- igény szerinti utaztatás, szállás szervezése
- a munkavállalás teljes körű adminisztrációja
- bérszámfejtés, bérek és közterhek kifizetése
- munkaügyi problémák kezelése.

A Pensum Group Nyrt. belföldi árbevételének nagyobb része Budapestről és Pest megyéből származik, kisebb mértékben az egyéb régiókból. A külföldi árbevétel szinte teljes egészében Németországban, kisebb részben Ausztriában keletkezik. A Társaság kölcsönzési tevékenysége az alábbi fő ágazatokat célozza: vendéglátás, szolgáltatás, feldolgozóipar, logisztika, agrár- és élelmiszeripar, kereskedelem, emellett az egyéb szolgáltatott tevékenységek között megtalálható a szolgáltatás outsourcing, bérszámfejtés, munkaerő-közvetítés és toborzás. 2022. év folyamán a Társaság megszerezte a minősített kölcsönzői státuszt, amely lehetőséget ad az engedélyezett harmadik országbeli munkavállalók gyorsított Magyarországra hozatalára és kölcsönzésére.

2024.év tekintetében a következő várakozásokat fogalmazta meg a Társaság

2024 első felében mérséklődött ugyan a magas infláció azonban a gazdasági növekedés és a lakossági fogyasztás nem állt helyre. A Társaság vezetése által megtett, a cég struktúráját érintő átszervezések meghozták a várt eredményeket és 2024 első félévében kiemelkedően jó eredményekről tudunk beszámolni. Szeretnénk külön kiemelni, hogy a minősített kölcsönzői státuszhoz kapcsolódó harmadik országbeli munkavállalók kölcsönzésének volumene a terveket meghaladóan alakult. Reményeink szerint a növekedés 2024 második félévében is hasonlóan dinamikus lesz, azzal együtt is, hogy a Társaságunk elsődlegesen mindig a magyar belföldi munkaerővel kísérli meg a pozíciók feltöltését, amelyet a Társaságnál foglalkoztatott magyar munkavállalók számának növekedése is igazol. Az év további részében is alacsonyabb kamatkörnyezetre és inflációra, gyengülő forinttra, valamint feszített munkaerőpiacra számítunk munkabér emelkedési ütemének növekedésével.

3. A VÁLLALKOZÁS FŐBB ERŐFORRÁSAI ÉS KOCKÁZATAI, AZ EZEKSEL KAPCSOLATOS VÁLTOZÁSOK ÉS BIZONYTALANSÁGOK

Működést befolyásoló tényezők

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 nézve is.

A Vezetésnek nincs tudomása olyan lényeges bizonytalanságról, mely jelentős kétséget támasztana a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban.

2024.év tekintetében a következő várakozásokat fogalmazta meg a Társaság

2024 első felében mérséklődött ugyan a magas infláció azonban a gazdasági növekedés és a lakossági fogyasztás nem állt helyre. A Társaság vezetése által megtett, a cég struktúráját érintő átszervezések meghozták a várt eredményeket és 2024 első félévében kiemelkedően jó eredményekről tudunk beszámolni. Szeretnénk külön kiemelni, hogy a minősített kölcsönzői státuszhoz kapcsolódó harmadik országbeli munkavállalók kölcsönzésének volumene a terveket meghaladóan alakult. Reményeink szerint a növekedés 2024 második félévében is hasonlóan dinamikus lesz, azzal együtt is, hogy a Társaságunk elsődlegesen mindig a magyar belföldi munkaerővel kísérli meg a pozíciók feltöltését, amelyet a Társaságnál foglalkoztatott magyar munkavállalók számának növekedése is igazol. Az év további részében is alacsonyabb kamatkörnyezetre és inflációra, gyengülő forinttra, valamint feszített munkaerőpiacra számítunk munkabér emelkedési ütemének növekedésével.

Az orosz- ukrán háború hatása a Társaság helyzetére

A Társaságnak sem Ukrajnában, sem Oroszországban érdekeltsége nincs így a háború közvetlenül nem befolyásolja a Társaság működését.

Kockázatkezelés

A Társaság eszközei közé tartoznak a pénzeszközök, vevői és egyéb követelések, valamint egyéb eszközök – kivéve az adókat. A Társaság forrásai közé tartoznak a hitelek és kölcsönök, szállítói és egyéb kötelezettségek, kivéve az adókat és pénzügyi kötelezettségek valós értéken történő átértékeléséből származó nyereséget vagy veszteséget.

A Társaság a következő pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat

Ez a fejezet bemutatja a Társaság fenti kockázatait, a Társaság célkitűzéseit, politikáit, folyamatok mérését és kockázat kezelését, valamint a Társaság menedzsment tőkéjét. Az Ügyvezetés általános felelősséget visel a Társaság létrehozása, felügyelete és kockázatkezelése terén.

A Társaság kockázat menedzsment politikájának célja, hogy kiszűrje és kivizsgálja azokat a kockázatok, amelyekkel szembesül a Társaság, valamint, hogy beállítsa a megfelelő kontrolokat, és hogy felügyelje a kockázatokot.

A kockázat menedzsment politika és rendszer felülvizsgálatra kerül, hogy tükrözhesse a megváltozott piaci körülményeket és a Társaság tevékenységeit.

Tőkemenedzsment

A Társaság politikája, hogy megőrizze az alaptőkét, amely elegendő ahhoz, hogy a befektetői és hitelezői bizalom a jövőben fenntartsa a jövőbeni fejlődését.

A Társaság tőkeszerkezete a nettó idegen tőkéből, valamint a Társaság saját tőkéjéből áll (ez utóbbi a jegyzett tőkét, a tartalékokat foglalja magában).

A Társaság a saját részvényei vonatkozásában azok értékesítésével nyereséget kíván realizálni a későbbiekben, így a társaság saját részvényt a kibocsátási 500 Ft/részvény árfolyam felett értékesíthet mind tőzsdei, mind tőzsdén kívüli forgalomban. Az értékesítésből származó bevételt a cég elsődlegesen likviditási helyzetének javítására, illetve a finanszírozása biztosítására – beleértve a banki finanszírozás kiváltását is – kívánja fordítani. A 2024-as év folyamán a Társaság nem értékesített saját részvényt tőzsdei forgalomban.

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 tőke költség 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 tőke pozitív és jelentősen meghaladja a jegyzett tőkét.

A saját tőkét, illetve annak jegyzett tőkéhez viszonyított arányát az alábbi táblázat mutatja:

Részvények összetétele 2024.06.30-cal

	Mennyiség - db	Részesedés - %
Teljesen Befizetett részvények	2 000 000	100,00%
Nem teljesen befizetett részvények	0	0,00%
Saját részvények	69 741	3,49%
Részvények névértéke - eFt/db	10	
Kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások	Nincsen	Nincsen
Osztalékfizetéssel kapcsolatos korlátozások	Nincsen	Nincsen
Tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	Nincsen	Nincsen
Opciók vagy részvényeladással érintett részvények	Nincsen	Nincsen

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós vagy a partner nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Társaság számára. Pénzügyi eszközök, amelyek hitelezési kockázatoknak vannak kitéve, lehetnek hosszú vagy rövid távú kihelyezések, pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, vevők és egyéb követelések.

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság nem tudja pénzügyi kötelmeit esedékességkor teljesíteni. A Társaság likviditásmenedzselési megközelítése, hogy amennyire lehetséges, mindig megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind feszített körülmények között anélkül, hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockáztatná a Társaság hírnevét.

Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak, mint az átváltási árfolyamok, kamatlábak és a befektetési alapokba történő befektetések árai, változása befolyásolni fogja a Társaságeredményét vagy pénzügyi instrumentumokban lévő befektetéseinek értékét. A piaci kockázat kezelésének célja a piaci kockázatnak való kitétségek kezelése és ellenőrzése elfogadható keretek között, a haszon optimalizálása mellett.

Szabályozási kockázat

Az évben új elemként jelent meg a szabályozási kockázat különös tekintettel a vendégmunkásokra vonatkozó jogszabályok jogalkotási folyamatára, valamint az adóváltozásokra tekintettel.

Várható Hitelkockázati Veszteségek (ECL)

Az értékesítésből keletkező követelésekre elszámolt várható hitelkockázati veszteségek (ECL) értéke egyéni értékelések, valamint egy provision mátrix segítségével került meghatározásra. A kalkuláció során a Társaság figyelembe vette a múltbéli – kereskedelmi – hitelezési tapasztalatokat, valamint különféle külső makrogazdasági és politikai tényezők hatását, mint például az orosz-ukrán konfliktus, a beszállítási láncok ellátási zavarai, valamint az elmúlt éveket jellemző inflatórikus gazdasági környezet. Ezek eredményeként 2024-ben nem látunk jelentős romlást a vevőkövetelés portfólióban a 2023-es évhez képest.

Az ügyféltartozások alapvetően két csoportra oszthatóak. A nagyobb értékű követelések, amelyek a döntő hányadát a portfóliónak az Allianz 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 nyújt be a biztosítóhoz mivel a nyújtott munkaerő szolgáltatásokat csak egy bizonyos havi hitellimit erejéig biztosíttatja. Ettől ugyan vezetőségi döntés alapján a Társaság eltérhet, de ez nem jellemző. Amennyiben az ügyfél besorolása időközben megváltozik, a Társaság a szolgáltatásait az új hitellimit szintekhez igazítja. Az alacsonyabb értékű követeléseit a Társaság jellemzően nem biztosíttatja.

A vevők várható hitelkockázati veszteség modellje alapján kalkulált értékvesztése a következőképpen alakult az időszak során:

2024. Június 30.

Koros kategória	Nem koros	0-30	31-90	91-180	181-365	>365	Összesen
Egyenleg - ezer forint	1 261 938	86 940	14 598	5 845	-473	2 474	1 371 322
Várható Hitelkockázati Veszteség - %	0,01%	0,03%	0,14%	0,27%	0,63%	1,97%	
Várható Hitelkockázati Veszteség - ezer forint	-112	-23	-20	-16	3	-49	-218

2023. December 31.

Koros kategória	Nem koros	0-30	31-90	91-180	181-365	>365	Összesen
Egyenleg - ezer forint	1 270 628	28 152	-501	5 305	-276	2 190	1 305 498
Várható Hitelkockázati Veszteség - %	0,01%	0,03%	0,14%	0,27%	0,63%	1,97%	
Várható Hitelkockázati Veszteség - ezer forint	-113	-8	1	-14	2	-43	-176

4. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ IDŐSZAKÁBAN ELÉRT EREDMÉNYEI ÉS KILÁTÁSAI

1. Pénzügyi helyzet kimutatás

Eszközök	Jegyzetek	2024.06.30 - ezer forint	2023.12.31 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Ingtatlanok, gépek és berendezések	5.8	5 074	4 837	237	5%
Immateriális javak	5.9	8 413	8 417	-3	0%
Lízingelt tárgyi eszközök	5.10	99 077	91 392	7 686	8%
Beruházások	5.8	288	288	0	0%
Halasztott adókövetelés	5.22	0	0	0	n/a
Befektetett eszközök összesen		112 853	104 934	7 919	8%
Vevő- és egyéb követelések	5.12/13	1 415 665	1 432 977	-17 313	-1%
Pénzeszközök- és pénzeszköz- egyenértékesek		541 157	380 789	160 369	42%
Forgóeszközök összesen		1 956 822	1 813 766	143 056	8%
Eszközök összesen		2 069 675	1 918 700	150 975	8%
Források					
Jegyzett tőke	5.14	19 278	19 278	0	0%
Saját részvény	5.14	-35 454	-35 454	0	0%
Eredménytartalék	5.14	439 488	292 018	147 470	51%
Saját tőke összesen		423 312	275 842	147 470	53%
Lízing kötelezettségek	5.10/13	40 478	52 017	-11 538	-22%
Halasztott adó kötelezettség	5.22	347	117	230	196%
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		40 825	52 134	-11 538	-22%
Szállítók- és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5.13	250 266	332 220	-81 954	-25%
Adókötelezettségek	5.22	492 379	480 931	11 448	2%

Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	5.15	317 286	259 784	57 502	22%
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek	5.10/13	545 606	517 789	27 816	5%
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		1 605 537	1 590 724	14 813	1%
Források összesen		2 069 675	1 918 700	150 975	8%

Átfogó jövedelemkimutatás

	Jegyzetek	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Értékesítés nettó árbevétele	5.17	3 773 413	1 863 290	1 910 123	103%
Értékesítés közvetlen költsége	5.17	-3 142 319	-1 643 691	-1 498 628	91%
Bruttó fedezet		631 094	219 599	411 495	187%
Igazgatási és általános költségek	5.17	-394 434	-221 456	-172 978	78%
Egyéb bevételek	5.18	3 481	0	3 481	n/a
Egyéb ráfordítások	5.18	-387	-1 532	1 145	-75%
Üzleti tevékenység eredménye		239 753	-3 389	243 142	n/a
Pénzügyi bevételek	5.19	20 354	0	20 354	n/a
Pénzügyi ráfordítások	5.19	-40 194	-18 609	-21 585	116%
Pénzügyi eredmény		-19 840	-18 609	-1 231	7%
Adózás előtti eredmény		219 913	-21 998	241 911	n/a
Adófizetési kötelezettség	5.22	-50 444	-9 106	-41 338	454%
Adózás utáni eredmény		169 469	-31 104	200 573	n/a
Egyéb átfogó eredmény		0	0	0	n/a
Átfogó eredmény		169 469	-31 104	200 573	n/a
Forgalomban lévő részvények száma - ezer db	5.14	2 000	2 000	0	
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	5.21	84,73	-16,00	100,73	n/a
Egy részvényre jutó higitott eredmény	5.21	84,73	-16,00	100,73	n/a

Cash-Flow kimutatás

	Jegyzetek	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Működési tevékenység					
Adózás előtti eredmény		219 913	-60 683	280 596	n/a
Elszámolt értékcsökkenés	5.8	28 906	11 777	17 129	145%
Adófizetési kötelezettség	5.22	-50 444	0	-50 444	n/a
Lízingdíj kamatrésze	5.10	3 700	737	2 963	402%
Kamatfizetések	5.19	27 587	3 338	24 249	726%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek változása	5.15	57 502	36 025	21 477	60%
Nem pénzügyi kötelezettség (adók) változása	5.16	11 448	41 671	-30 223	-73%
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	5.13	-81 954	-56 645	-25 309	45%
Vevő- és egyéb követelések(pénzügyi eszközök) változása	5.12/13	17 313	-89 776	107 089	n/a
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		233 972	-113 556	347 528	n/a
Befektetési tevékenység					
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	5.8	-4 005	-63 889	59 884	-94%
Használati jog eszközök beszerzése	5.10	0	0	0	n/a
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	5.8	0	0	0	n/a
IFRSkorrekció miatti változás		0	0	0	n/a
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		-4 005	-63 889	59 884	-94%
Finanszírozási tevékenység					
Osztalékfizetés	5.14	-22 000	0	-22 000	n/a
Fizetett lízing díj	5.10	-24 224	-9 513	-14 711	155%
Lízingdíj kamatrésze	5.10	-3 700	-737	-2 963	402%
Kamatfizetések	5.19	-27 587	-3 338	-24 249	726%
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek változása	5.10/13	7 682	221 308	-213 626	-97%
Halasztott adó követelés/ kötelezettség	5.22	230	-213	443	n/a
Saját részvény megvásárlása	5.14	0	0	0	n/a
Saját részvény eladása	5.14	0	495	-495	n/a
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		-69 599	208 002	-255 601	n/a
Pénzeszközök változása		160 369	30 554	129 815	425%
Pénzeszközök állománya időszak elején		380 789	200 592	180 197	90%
Pénzeszközök állománya időszak végén		541 157	231 146	53 915	23%

5. A TELJESÍTMÉNY MÉRÉSÉNEK MINŐSÉGI ÉS MENNYISÉGI MUTATÓI

Átfogó jövedelemkimutatás

Jegyzetek	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
-----------	-----------------------------	-----------------------------	---------------------------	--------------

Értékesítés nettó árbevétele	5.17	3 773 413	1 863 290	1 910 123	103%
Értékesítés közvetlen költsége	5.17	-3 142 319	-1 643 691	-1 498 628	91%
Bruttó fedezet		631 094	219 599	411 495	187%
Igazgatási és általános költségek	5.17	-394 434	-221 456	-172 978	78%
Egyéb bevételek	5.18	3 481	0	3 481	n/a
Egyéb ráfordítások	5.18	-387	-1 532	1 145	-75%
Üzleti tevékenység eredménye		239 753	-3 389	243 142	n/a
Pénzügyi bevételek	5.19	20 354	0	20 354	n/a
Pénzügyi ráfordítások	5.19	-40 194	-18 609	-21 585	116%
Pénzügyi eredmény		-19 840	-18 609	-1 231	7%
Adózás előtti eredmény		219 913	-21 998	241 911	n/a
Adófizetési kötelezettség	5.22	-50 444	-9 106	-41 338	454%
Adózás utáni eredmény		169 469	-31 104	200 573	n/a
Egyéb átfogó eredmény		0	0	0	n/a
Átfogó eredmény		169 469	-31 104	200 573	n/a
Forgalomban lévő részvények száma - ezer db	5.14	2 000	2 000	0	
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	5.21	84,73	-16,00	100,73	n/a
Egy részvényre jutó hígított eredmény	5.21	84,73	-16,00	100,73	n/a

Az árbevétel forrásonkénti és területenkénti megbontásban a következőképpen alakult az időszak során:

	2024.06.30 – ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Munkaerő közvetítés	30 369	4 756	25 613	538%
Munkaerő kölcsönzés	3 169 571	1 381 409	1 788 162	129%
Közvetített szolgáltatás	329	1 383	(1 054)	-76%
Belföldi értékesítés árbevétele	3 200 269	1 387 548	1 812 720	131%
Exportértékesítés árbevétele*	573 144	475 741	97 403	20%
Mindösszesen	3 773 413	1 863 290	1 910 123	103%

* A Társaság exporttevékenysége Németországba, illetve Ausztriába irányul

A Társaság értékesítésének árbevétele belföldi- illetve külföldi szegmensenkénti bontásban az alábbiak szerint alakult az időszak során:

	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Belföldi értékesítés árbevétele	3 200 269	1 387 548	1 812 720	131%
Közvetlen bérköltség és járulékok	-2 225 363	-885 446	-1 339 918	151%
Egyéb közvetlen költségek	-145 480	-345 707	200 227	-58%
Kapcsolódó szakmai szolgáltatók	-280 360	-2 702	-277 658	10276%
Belföldi értékesítés bruttó fedezete	549 066	153 694	673 030	438%
<i>Belföldi értékesítés fedezeti hányada</i>	<i>17%</i>	<i>11%</i>	<i>6%</i>	<i>55%</i>
Exportértékesítés árbevétele*	573 144	475 741	97 403	20%
Közvetlen bérköltség és járulékok	-491 116	-409 836	-81 280	20%
Egyéb közvetlen költségek	0	0	0	n/a
Exportértékesítés bruttó fedezete	82 028	65 905	16 123	24%
<i>Exportértékesítés fedezeti hányada</i>	<i>14%</i>	<i>14%</i>	<i>0%</i>	<i>3%</i>
Értékesítés árbevétele összesen	3 773 413	1 863 290	1 910 123	103%
Közvetlen bérköltség és járulékok összesen	-2 716 479	-1 295 282	-1 421 198	110%
Egyéb közvetlen költségek összesen	-425 839	-348 409	200 227	-57%
Bruttó fedezet összesen	631 094	219 599	689 152	314%
<i>Fedezeti hányad összesen</i>	<i>17%</i>	<i>12%</i>	<i>5%</i>	<i>42%</i>

Az időszak során felmerült közvetlen költségeket költségnemenkénti bontásban az alábbi táblázat tartalmazza:

	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Anyagköltség	4 906	52	4 854	9416%
Igénybe vett szolgáltatás	79 914	46 893	33 021	70%
Egyéb szolgáltatás	60 660	912	59 748	6551%
Közvetített szolgáltatás	280 360	300 580	-20 220	-7%
Értékcsökkenési leírás	0	0	0	n/a
Közvetlen bérköltség és járulékai	2 716 479	1 295 255	1 421 224	110%
Értékesítés közvetlen költségei	3 142 319	1 643 691	1 498 628	91%

Az időszak során felmerült általános- és igazgatási költségeket költségnemenkénti bontásban az alábbi táblázat tartalmazza:

	2024.06.30 - ezer forint	2023.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Anyagköltség	4 325	1 734	2 591	149%
Igénybe vett szolgáltatás	93 248	53 484	39 765	74%
Egyéb szolgáltatás	36 845	14 988	21 857	146%
Értékcsökkenési leírás	28 906	29 088	-182	-1%
Általános bérköltség és járulékai	231 111	122 163	108 948	89%
Általános és igazgatási költségek	394 434	221 456	172 978	78%

A beszámolási időszak alatt sem végkielégítés, sem hosszú távú juttatás nem történt a munkavállalók részére. A 2024.06.30-ig ki nem vett szabadságok összege a munkabérekkel szembeni korrekcióként került kimutatásra. A személyi jellegű kifizetésekből levonásra került a munkavállalóktól levont kötbérek összege, így nettó összegben kerültek kimutatásra.

Pénzügyi műveletek eredménye

Az időszak során a pénzügyi bevételek és ráfordítások egyenlege a következőképpen alakult:

	2024.06.30	- ezer	2023.06.30	- ezer	Változás	- ezer	Változás - %
	<i>forint</i>		<i>forint</i>		<i>forint</i>		
Kamatfizetések	27 587		3 338		24 250		727%
Átváltási, értékelési árfolyamveszteség	10 666		13 302		-2 636		-20%
Egyéb pénzügyi ráfordítás	1 941		1 969		-28		-1%
Pénzügyi ráfordítások összesen	40 194		18 609		21 586		116%
Kamatbevételek	2 821		0		2 821		n/a
Átváltási, értékelési árfolyamnyereség	17 534		0		17 534		n/a
Egyéb pénzügyi bevétel	0		0		0		n/a
Pénzügyi bevételek összesen	20 355		0		20 355		n/a

A Társaság a saját részvényei vonatkozásában azok értékesítésével nyereséget kíván realizálni a későbbiekben, így a társaság saját részvényt a kibocsátási 500 Ft/részvény árfolyam felett értékesíthet mind tőzsdei, mind tőzsdén kívüli forgalomban. Az értékesítésből származó bevételt a cég elsődlegesen likviditási helyzetének javítására, illetve a finanszírozása biztosítására – beleértve a banki finanszírozás kiváltását is – kívánja fordítani. A 2024-as év folyamán a Társaság nem értékesített saját részvényt tőzsdei forgalomban.

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 tőke pozitív és jelentősen meghaladja a jegyzett tőkét.

A saját tőkét, illetve annak jegyzett tőkéhez viszonyított arányát az alábbi táblázat mutatja:

Részvények összetétele 2024.06.30-cal

	Mennyiség - db	Részesedés - %
Teljesen Befizetett részvények	2 000 000	100,00%
Nem teljesen befizetett részvények	0	0,00%
Saját részvények	69 741	3,49%
Részvények névértéke - eFt/db	10	
Kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások	Nincsen	Nincsen
Osztalékfizetéssel kapcsolatos korlátozások	Nincsen	Nincsen
Tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	Nincsen	Nincsen
Opciók vagy részvényeladással érintett részvények	Nincsen	Nincsen

Egy részvényre jutó eredmény

Számviteli politika

A részvényenkénti nyereség az adózás utáni eredmény, valamint a törzsrészvények beszámolási időszak alatti súlyozott átlagos mennyiségének hányadosaként adódik. A számítás során a kibocsátott törzsrészvények száma korrigálásra kerül a Társaság által visszavásárolt részvények számával. A normál, valamint a hígított egy részvényre jutó eredmény értéke megegyezik, mivel a Társaság nem rendelkezik olyan instrumentumokkal, amelyek hígítanák a törzsrészvények mennyiségét.

Egy részvényre jutó eredmény - 2024.06.30

	2024.06.30	- 2023.12.31	-
	<i>ezer forint</i>	<i>ezer forint</i>	
Átfogó eredmény	169 469	74 471	
Törzsrészvényesekre jutó átfogó eredmény	169 469	74 471	
Törzsrészvények számának súlyozott átlaga - db	2 000 000	2 000 000	
Egyéb instrumentumok hígító hatása a részvénytípusra - db	0	0	
Hígított törzsrészvények súlyozott átlaga (db)	2 000 000	2 000 000	
Egy részvényre jutó eredmény - Ft/db	84,73	37,24	
Egy részvényre jutó hígított eredmény - Ft/db	84,73	37,24	

6. Nyilatkozat

A pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a kibocsátó eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, nyereségéről és veszteségéről, valamint ezen jelentés megbízható képet ad a kibocsátó vállalkozás helyzetéről, fejlődéséről, teljesítményéről, valamint kockázatairól. A pénzügyi kimutatások nem hallgatnak el olyan tényt vagy információt, amely a Társaság helyzetének megítélése szempontjából jelentőséggel bír. A társaság visszavásárolt saját részvényeket, mely bemutatásra került, a társaság nem végez, ill. végzett kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenységet. A társaság nem végez környezetvédelemmel kapcsolatos fejlesztéseket. A Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint kibocsátó a jelentések tartalmáért felelősséget vállal.

Budapest, 2024. szeptember 30.

Dr. Hadházy Péter
Elnök
Pensum Group Nyrt.