

ND Nonprofit Zrt.

Éves beszámoló

2016. december 31.

Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Üzleti jelentés

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az ND Nonprofit Zrt. részvényese részére

Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a ND Nonprofit Zrt. ("Társaság") mellékelt 2016. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.308.155 E Ft, az adózott eredmény 244.103 E Ft veszteség-, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a ND Nonprofit Zrt. 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó -Magyarországon hatályos -törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „a könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a ND Nonprofit Zrt. 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a ND Nonprofit Zrt. 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a ND Nonprofit Zrt. 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámoló elkészítéséért és a valós bemutatásáért a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak az éves beszámolóért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- ▶ Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- ▶ Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. február 24.



Bartha Zsuzsanna
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Bartha Zsuzsanna
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005268

24164982-8411-573-01
Statisztikai számjel

01-10-047581
Cégjegyzék száma

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

1136 Budapest, Pannónia utca 40.

Éves beszámoló

2016. december 31.

Budapest, 2017. február 24.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen működő Részvénytársaság
1136 Budapest, Pannónia u. 40.
24164982-8411-573-01
111.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE 2016.12.31.

ESZKÖZÖK

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)			
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	545 092	0	512 560
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	285 403	0	218 752
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek	0		0
7	Üzleti vagy cégérték	285 403		218 752
8	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	259 689	0	293 808
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 210		281 375
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	512		204
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 415		12 229
14	Tenyészállatok	0		0
15	Beruházások, felújítások	252 552		0
16	Beruházásokra adott előlegek	0		0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	0	0	0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21	Egyéb tartós részesedés	0		0
22	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
23	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll.-ban	0		0
24	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
25	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
26	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
28	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.sor)	642 653	0	611 523
29	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	0	0	0
30	Anyagok	0		0
31	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
32	Növedék-, hízó és egyéb állatok	0		0
33	Készletmérések	0		0
34	Áruk	0		0
35	Készletekre adott előlegek	0		0
36	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	19 881	0	33 349
37	Követelések áruszállási és szolgáltatásokból (vevők)	10 810		24 295
38	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
39	Követelések egyéb rész. visz.-ban lévő váll.-sal szemben	0		0
40	Vállalkozások követelések	0		0
41	Egyéb követelések	0		0
42	Követelések értékkülönbözete	9 071		9 054
43	Származékos ügyletek pozitív értékkülönbözete	0		0
44	III. ÉRTÉKPAPIROK (41.-44 sorok)	0		0
45	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	549 556	0	379 986
46	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
47	Egyéb részesedés	0		0
48	Saját részvények, üzletrészek	0		0
49	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
50	Értékpapírok értékelési különbözete	549 556		379 986
51	IV. PENZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	0		0
52	Pénztár, csekkek	73 216	0	198 188
53	Bankbetétek	136		167
54	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	73 080		198 021
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	269 745	0	184 072
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	375		279
57	Halasztott ráfordítások	269 370		183 793
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.)	1 457 490	0	1 308 155

Budapest, 2017. február 24.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen működő részvénytársaság
1136 Budapest, Pannónia u. 40.
Adószám: 24164982-8411-573-01
a vállalkozás vezetője (képviselője)
ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.
ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE 2016.12.31.

FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
59	D. Saját tőke (54-61 sorok)			
60	I. JEGYZETT TŐKE	1 232 054	0	987 951
61	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken	99 000		99 000
62	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0		0
63	III. TŐKETARTALÉK	0		0
64	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	445 000		445 000
65	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	893 964		688 054
66	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	14 530		0
67	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0		0
68	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
69	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	0		0
70	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	-220 440		-244 103
71	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	10 921	0	24 000
72	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	10 921		24 000
73	3. Egyéb céltartalék	0		0
74	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	0		0
75	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70 sorok)	84 500	0	223 380
76	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
77	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll.-sal szemben	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
79	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖT. (72.-79. sorok)	0	0	7 682
80	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0		0
81	Átváltoztatható kötvények	0		0
82	Tartozások kötvény kibocsátásból	0		0
83	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
84	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
85	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
86	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
87	Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll.-sal szemben	0		0
88	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0		7 682
90	Rövid lejáratú kölcsönök	84 500	0	215 698
91	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
92	Rövid lejáratú hitelek	0		0
93	Vevőktől kapott előlegek	0		0
94	Kötelezettségek áruszállítóból és szolgáltatóból (szállítók)	0		0
95	Váltótartozások	31 765		45 067
96	Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
97	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		136 243
98	Rövid lej. kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll.-sal szemben	0		0
99	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0		0
100	Kötelezettségek értékelési különbözete	52 734		34 388
101	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
102	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)	0		0
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	130 015	0	72 824
104	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	19 400		19 615
105	Halasztott bevételek	46 591		15 602
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.(53.+62.+66.+90.)	64 024		37 607
		1 457 490	0	1 308 155

Budapest, 2017. február 24.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.
Zártkörűen működő részvénytársaság
1125 Budapest, Rózsavirág köz 40.
Adószám: 1125000231
a vállalkozás vezetője (képviselője)
ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.
1/1.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSA 2016.12.31.

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	119 717		147 946
2	Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	119 717	0	147 946
4	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
5	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
7	III EGYÉB BEVÉTELEK	475 217	0	479 860
8	Ebből: visszairt értékvesztés	0		0
9	Anyagköltség	9 868		10 207
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	391 208		382 931
11	Egyéb szolgáltatások értéke	10 063		9 996
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	200		76
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	411 339	0	403 210
15	Bérek	193 908		229 301
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 308		14 398
17	Bérfizetések	57 715		68 267
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (9+10+11)	262 931	0	311 966
19	VI. ÉRTÉKCSOKKENÉSI LEÍRÁS	44 684	0	83 580
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	101 227	0	74 979
21	Ebből: értékvesztés	0		213
22	A. Üzemi (üzleti) tev. eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VIII)	-225 247	0	-245 929
23	Kapott (járó) osztalék, részesedés	0		0
24	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0		0
25	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
26	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0		0
27	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0		0
29	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 969		1 988
30	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0		0
31	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		0
32	Ebből: értékelési különbözet	0		0
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE	4 969	0	1 988
34	Részesedésből származó ráfordítások, árfolyamveszt.	0		0
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
36	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
38	Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráford.	0		0
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
40	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
41	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	162		162
42	Ebből: értékelési különbözet	0		0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (15+16+17)	162	0	162
44	B. Pénzügyi műveletek eredménye (IX-X)	4 807	0	1 826
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-220 440	0	-244 103
46	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-220 440	0	-244 103

Budapest, 2017. február 24.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

Zárkörűen társított részvénytársaság

1136 Budapest, Pannónia u. 40.

Adószám: 24164982-2-41

1/1.

**A vállalkozás megnevezése: ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zártkörűen
Működő Részvénytársaság**

A vállalkozás címe: 1136 Budapest, Pannónia utca 40.

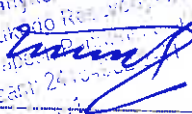
Cégjegyzékszáma: 01-10-047581

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2016. december 31.

Keltezés: 2017. február 24.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zártkörűen
Működő Részvénytársaság
1136 Budapest, Pannónia utca 40.
Cégjegyzékszáma: 01-10-047581


A vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

I. Általános rész	3
1. A társaság bemutatása.....	3
2. Külső, jogi környezet	7
3. A számviteli politika rövid ismertetése	8
4. A számviteli politika alkalmazása	12
5. A valós vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzet alakulása	12
II. Specifikus rész	13
A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	13
1. Befektetett eszközök	13
2. Forgóeszközök.....	14
3. Aktív időbeli elhatárolások	15
4. Saját tőke	16
5. Céltartalékok.....	17
6. Kötelezettségek.....	18
7. Passzív időbeli elhatárolások	18
8. Mérlegen kívüli tételek	19
B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	19
1. Bevételek bemutatása (Üzemi tevékenység, egyéb bevételek).....	20
2. Anyagjellegű ráfordítások.....	20
3. Értékcsökkenés.....	21
4. Pénzügyi műveletek eredménye.....	22
III. Tájékoztató adatok	22
1. Bér- és létszámadatok.....	22
2. Környezetvédelem.....	23
3. Megbízható és valós összképhez szükséges további adatok	23
4. Társasági adóalapot módosító tételek bemutatása	23
5. Képviselő.....	23
IV. Mellékletek	24

I. Általános rész

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A Társaság neve:	ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság rövid neve:	ND Nonprofit Zrt.
A Társaság jogi formája:	zártkörűen működő részvénytársaság
A Társaság székhelye:	1136 Budapest, Pannónia utca 40.
A Társaság internetes honlap címe:	www.nemzetidohany.hu
A Társaság vezérigazgatója:	dr. Esküdt Gábor
A Társaság bejegyzésének kelte:	2012. november 15.
A Társaság jegyzett tőkéje:	99.000 eFt

A Társaság 100 %-ban állami tulajdonban van, alapítója a Magyar Állam. Az alapítói jogköröket a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium gyakorolja.

A Társaság alakulásának története: A Társaság a 2012. szeptember 24-én kihirdetett, A fiatalok dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló 2012. évi CXXXIV. törvény (a továbbiakban: „FdvTV”) alapján jött létre és ezen törvény határozza meg a Társaság működését.

Az FdvTV 4.§. (2) bekezdésének 2016. december 21-ig hatályos rendelkezései szerint: „A dohánytermék-kiskereskedelem szervezésének előmozdítására, a dohánytermék-kiskereskedelmi jogosultság átengedéséről szóló pályázat kiírásának, elbírálásának, a koncessziós szerződés megkötésének előkészítésére, a megkötött koncessziós szerződés ellenőrzésére, valamint a dohánytermék-kiskereskedők számára országos szakmai képzés megszervezésére és lebonyolítására a miniszter 100%-os állami tulajdonban lévő zártkörűen működő nonprofit részvénytársaságot alapít.”

A törvény 2016. december 21. napjától hatályos változása következtében a Társaság feladatai bővítésre és egységesítésre kerültek, emiatt a 4. §. az alábbiak szerint módosult:

4. § (1) Az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályozásáért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) ellátja a dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenység szervezésének szakmai irányítását, melynek során mindenkor - e törvény alapvető céljának - a fiatalok védelmének elsődlegessége alapján kell tevékenykednie.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltak teljesülése érdekében a miniszter 100%-os állami tulajdonban lévő zártkörűen működő nonprofit részvénytársaságot (a továbbiakban: részvénytársaság) alapít

a) a dohánytermék-kiskereskedelem szervezett működésének előmozdítására, szakmai állásfoglalások kibocsátására,

b) a dohánytermék-kiskereskedelmi jogosultság átengedéséről szóló pályázatok kiírásának, elbírálásának, a koncessziós szerződések megkötésének (módosításának, megszüntetésének) előkészítésére,

c) a dohánytermék-kiskereskedőkkel, valamint a dohány-kiskereskedelmi ellátóval megkötött koncessziós szerződésekben foglaltak betartásának ellenőrzésére; a koncessziós szerződésekből eredő jogok és vállalt kötelezettségek érvényesítésében való közreműködésre,

d) a dohánytermék-kiskereskedők részére országos szakmai képzési rendszer működtetésére és oktatási feladatok ellátására,

e) a dohányipari ágazati konzultációs fórum létrehozására és folyamatos működtetésére,

f) a dohánytermék-nagykereskedők, a dohánytermék-kiskereskedők, valamint a dohány-kiskereskedelmi ellátó közötti vitás kérdések rendezésére vonatkozó mediációs tevékenységre,

g) a külön jogszabályban meghatározottak szerint a dohányboltban forgalmazható termékek regisztrációs adatainak fogadására, és ezeknek a dohány-kiskereskedők, valamint a dohány-kiskereskedelmi ellátó részére történő publikálására; készletnyilvántartó minősítési rendszer működtetésére, a dohánytermék-kiskereskedők készlet és forgalmi adatainak kezelésére, feldolgozására, valamint

h) a jövedéki adóról szóló törvény alapján a dohánytermékek árainak közzététele érdekében a külön jogszabályban meghatározottak szerint a szolgáltatott árbejelentések rendszerezésére, feldolgozására és továbbítására.

A Társaságot a cégbíróság 2012. november 15-én jegyezte be, a tulajdonosi jogkörök gyakorlója 2012. december 31-ig a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság volt. A Magyar Állam nevében a Nemzeti Fejlesztési Miniszter első alkalommal a 2012. november 15. napján megjelentetett koncessziós pályázati felhívásában nevezte meg a Társaságot a koncessziós jogosultság átengedésének közreműködő szervezetként. 2012. december 22-én kihirdetett, az egyes gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló szervezet kijelöléséről szóló 77/2012-es NFM rendelet alapján 2013. január 1-től 2018. december 31-ig a Társaság felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlójának a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumot jelölte ki.

A Társaság Alapító Okirata a következő tevékenységeket határozza meg:

- általános közigazgatás (főtevékenység)
- dohányáru-kiskereskedelem
- üzletvezetés
- üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- egészségügy, oktatás, kultúra, egyéb szociális szolgáltatás igazgatása
- konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- egyéb humán-egészségügyi ellátás
- számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
- adatfeldolgozás, web-hosting szolgáltatás
- reklámügynöki tevékenység, hirdetési kampány tervezése és megvalósítása
- piac- és közvéleménykutatás
- összetett adminisztratív szolgáltatás
- médiakampány szervezése, lebonyolítása, szakmai támogatása,
- közösségi megjelenés,
- sportrendezvényeken történő megjelenés,

- leszokást elősegítő szervekkel, egészségügyi intézményekkel történő együttműködés
- egészségvédelmi programokban történő részvétel.
- a dohánytermék-kiskereskedők országos szakmai képzésének megszervezése és lebonyolítása.

A Magyar Állam képviseletében eljáró nemzeti fejlesztési miniszter az országos dohánykiskereskedelmi-ellátási tevékenység folytatására kötött koncessziós szerződés aláírását megelőzően, 2015. június 14-én meghatalmazta az ND Nonprofit Zrt-t, hogy Koncessziós szerződés rendelkezéseinek Koncessziós Társaság általi betartásának ellenőrzésével összefüggésben a Koncesszióba adót megillető jogok gyakorlása és kötelezettségek teljesítése során helyette és nevében korlátozás nélkül eljárjon.

A Társaság a következő tevékenységeket végzi:

1. A dohánytermék-kiskereskedelem átengedéséről szóló pályázatok kiírásának, elbírálásának, a koncessziós szerződés megkötésének előkészítésére

A feladat végrehajtása érdekében a Társaság előkészíti a pályázatok kiírását, biztosítja a beérkező pályázatok adminisztratív elbírálásának előkészítéséhez szükséges emberi erőforrást és egy zártkörű pályázatkezelő rendszert működtet, a pályázatok azonosító adatait, a pályázók vállalásait és a pályázati eredményeket tárolja, kezeli a pályázatértékelés összes folyamatát. A rendszerbe a koncessziókezelő rendszerből offline módon kapott információk alapján betöltésre kerülnek a pályáztatandó koncessziók, a rendszer a pályázatokat érkezteti, nyilvántartja, a pályázatok azonosító adatait, a pályázók vállalásait tárolja, értékeli azokat. A rendszer – egy másik, utalásokat feldolgozó program segítségével - képes a pályázatokhoz beérkezett utalásokat és a pályázatokat összepárosítani, ezzel a pályázati díj befizetési követelményt értékelni. Valamennyi információ feldolgozását követően a pályázatkezelőrendszer értékeli a pályázatokat, megállapítja az érvénytelenségi okokat, felállítja az eredmény rangsort, előállítja a nyertes pályázatok koncessziós szerződését, offline módon megadja a koncessziókezelő rendszer részére az egyes koncessziós helyek pályázati eredményét, a nyertes Koncesszió jogosultak adatait.

A rendszer elsődleges célja, hogy a pályázatokról megfelelő mennyiségű és minőségű információ álljon rendelkezésre azok értékelésére, elbírálására. Az egyes pályázati körök adatai zárt információs rendszerben tárolásra kerüljenek.

A Társaság létrejötté óta 6 pályázati kör lebonyolítása valósult meg, 2016. évben újabb pályáztatás nem történt.

2. A koncessziós szerződés kezelése

A Társaság a koncessziós szerződéseket aláírásra előkészíti, valamint megszervezi a szerződő felek által történő aláírás folyamatát. A Társaság ügyfélszolgálati szakterületével látja el a szerződések aláíratásával kapcsolatos feladatokat, biztosítva a szükséges emberi erőforrást, helyiséget, egyéb anyagi eszközöket.

A megkötött szerződések törzsadatait a Társaság a koncessziókezelő integrált számítástechnikai rendszer segítségével tárolja, rendszerezi.

2016. évben új koncessziós szerződéskötés megkötésére nem került sor. A Társaság a hatályos koncessziós szerződések kezelését, öröklésekkel kapcsolatos szerződés

módosítást, a Koncesszió jogosult általi felmondások és közös megegyezéssel történő megszüntetések kezelését végezte.

3. Kijelölések kezelése

A dohánytermék-kiskereskedelmi jogosultság gyakorlása egy adott településen amennyiben megszűnt vagy még nem folyik, akkor a dohánytermék-kiskereskedelmi jogosultságot a Társaság, vagy a Társaság által felhatalmazott személy útján gyakorolhatja az állam az új, eredményes pályázat alapján megkötendő koncessziós szerződés aláírásáig. Az Fdtv. felhatalmazása alapján a Társaság végzi ezen területekre a kijelöléseket.

4. A koncesszió ellenőrzési tevékenység

Az Fdtv. 2013. év júniusában életbe lépett változása a Társaság tevékenységi körébe utalta a dohánytermék kiskereskedelmi tevékenység koncesszióinak ellenőrzését. Ezen tevékenység ellátására a Társaság 12 fős koncesszió ellenőrzési szakterületet működtet 2013. júniusától kezdődően az ország teljes területére vonatkozó hatáskörrel.

A Társaság 2015. évben vezette be az ellenőrzési tevékenységhez szükséges informatikai infrastrukturális hátteret.

5. Dohánytermék-kiskereskedők által szolgáltatott adatok feldolgozása, kereskedelmi adatok kezelése

A Társaság a 244/2013 (VI.30.) Kormányrendelet „a dohánytermék-kiskereskedők által vezetendő nyilvántartásokról, valamint a dohányboltban forgalmazott egyes termékekre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről” alapján létrehozta és működteti a napi adatforgalom fogadására és annak a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére történő továbbítására alkalmas rendszert. A kijelöléssel ideiglenesen, koncessziós díjfizetési kötelezettség nélkül dohányterméket árusítóknak, a mozgóboltoknak lehetőségük volt havonta egyszeri, papíralapú vagy elektronikus adatszolgáltatásra is a Társaság honlapján közzétett formátumban. A többi dohánytermék kiskereskedő online adatszolgáltatási kötelezettségét egy általa szabadon választott, de a Társaság által minősített és regisztrált készlet-nyilvántartási kiskereskedelmi szoftver alkalmazásával tett eleget. Az adatszolgáltatási kötelezettség részletszabályaira vonatkozó 244/2013. (VI. 30.) Korm. rendelet helyett 2016. december 10-én új, a 405/2016 (XII.10.) Korm. rendelet került kihirdetésre, mely szerint 2017. január 1. napjától valamennyi dohánytermék forgalmazónak online módon kell adatot szolgáltatnia az ND Nonprofit Zrt. részére.

Az Fdvtv. 2016. május 20. napján módosult 1.§ (1), a 3.§ (8), és a 11.§ (1) bekezdése alapján elektronikus cigaretták és dohányzást imitáló elektronikus eszközök kiskereskedelme Magyarországon kizárólag nemzeti dohányboltban folytatható. Így az adatszolgáltatásnak az e-cigaretta utántöltő folyadék is része lett.

6. Éves továbbképzés szervezése dohánytermék kiskereskedők részére

2015. évtől kezdődően a törvény a továbbképzések szervezését és megtartását a Társaság feladatai közé sorolta a dohánytermék kiskereskedelem azon koncessziós jogosultjai részére, akik pályázati vállalásaikban éves továbbképzésen történő részvételt vállaltak. 2016. évben a koncesszió jogosultak igényeit és a költségtakarékosságot is figyelembe véve e-learning technológia került bevezetésre.

7. Az országos dohánykiskereskedelem-ellátási kötelezettség ellenőrzése

A Társaság a nemzeti fejlesztési miniszter által jóváhagyott Az országos dohánykiskereskedelem-ellátási kötelezettség ellenőrzéséről szóló szabályzat szerint ellenőrzi a Magyar Állam és az ODBE közt 2015. évben létrejött koncessziós szerződésben tett vállalásokat, továbbá a törvényi és jogszabályi előírásoknak való megfelelést köteles ellenőrizni, melyek felsorolásszerűen a következők:

- Foglalkoztatás ellenőrzése
- Ellátás lefedettségének és a telephelyek ellenőrzése
- Tevékenység ellátásához szükséges engedélyek meglétének ellenőrzése
- ÁSZF ellenőrzése
- Online megrendelői felület rendelkezésre állásának ellenőrzése
- Megrendelések teljesítési határidejének ellenőrzése
- Nemzeti Dohányboltokba történő kiszállítás gyakoriságának ellenőrzése
- Esetleges tisztességtelen piaci magatartás ellenőrzése

8. Pénzügyi rendszer üzemeltetése

Az Fdvtv. 10/B. paragrafusa alapján a koncessziós díjat a miniszter a részvénytársaság közreműködésével szedi be. A Társaság a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium számlázási megbízottjaként jár el a dohánykereskedelmi koncessziós díj kiszámlázása és beszedése, kötbérek kiterhelése tekintetében, melynek során a Minisztérium nevében állítja ki a koncessziós díjról szóló számlákat, a kártérítésről és kötbérről szóló bizonylatokat. A koncessziós díjak beszedésének részletszabályait a Minisztériummal kötött Pénzügyi Megállapodás szabályozza.

9. Éves továbbképzésen történő reklámozási lehetőség biztosítása dohánytermék regisztrátorok részére

Az online képzés bevezetésével egyidőben lehetőség nyílt a dohánytermék regisztrátorok részére reklámfelület biztosítására, melyen 2016. augusztusától a dohánytermékek közvetlen, dohányboltok részére történő reklámozása lehetővé vált.

2. KÜLSŐ, JOGI KÖRNYEZET

- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.)
- A fiatalok dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló 2012 évi CXXXIV. törvény (Fdvtv.)

- A koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény (Ktv.)
- A nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.)
- A fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény (Fgytv.)
- A gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól szóló 2008. évi XLVIII. törvény (Grtv.)
- A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló 2007. évi CLII. törvény
- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
- Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Infotv.)
- A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.)
- A dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenységhez kapcsolódó engedélyezési eljárás egyes szabályairól szóló 181/2013. (VI. 7.) Korm. rendelet
- A dohánytermék kiskereskedők által vezetendő nyilvántartásokról, valamint a dohányboltban forgalmazott egyes termékekre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről szóló 244/2013 (VI.30) Korm. rendelet - hatályát veszítette 2016.12.31. napon
- A dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenységet folytatók nyilvántartás-vezetési és adatszolgáltatási kötelezettségéről, valamint a dohánytermékek árbejelentésének és árközzétételének részletes szabályairól 406/2016. (XII. 10.) Korm. rendelet – hatályos 2017.01.01. naptól
- A dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenység elvégzése céljából megkötött koncessziós szerződés alapján fizetendő koncessziós díj legkisebb mértékéről szóló 405/2016. (XII. 10.) Korm. rendelet – hatályos 2017.01.01. naptól
- A központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokról 309/2011. (XII.23.) Korm. rendelet
- A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet
- A dohánytermékek előállításáról, forgalomba hozataláról és ellenőrzéséről, a kombinált figyelmeztetésekről, valamint az egészségvédelmi bírság alkalmazásának részletes szabályairól szóló 39/2013. (II. 14.) Korm. rendelet
- Az egyes gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló szervezet kijelöléséről szóló 77/2012. évi NFM rendelete
- A központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokat egyedi szolgáltatási megállapodás útján igénybe vevő szervezetekről, valamint a központi szolgáltató által üzemeltetett vagy fejlesztett informatikai rendszerekről szóló 7/2013. (II.26.) NFM rendelet
- A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok vezető állású munkavállalói javadalmazási rendszerének megújításáról szóló 1660/2015. (IX. 15.) Korm. határozat

3. A SZÁMVITELI POLITIKA RÖVID ISMERTETÉSE

3.1. A beszámoló készítés rendje, a számviteli politika alapelvei

A beszámoló készítés és a számviteli politika alapja a 2000. évi C törvény a számvitelről.

Év végi mérlegkészítés fordulónapja: 2016. december 31.

Év végi mérlegkészítés időpontja: 2017. január 31.

A Társaság által a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves beszámoló elkészítésével megbízott személy:

Név: Geresics Tímea

Regisztrációs szám: 178813

Könyvvizsgáló adatai:

Név: Bartha Zsuzsanna az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. képviseletében

Székhely: 1132 Budapest, Váci út 25.

Kamarai tagsági igazolvány száma: 005268

Könyvvizsgálat díjazása: 3.100 e Ft + ÁFA/2016-os üzleti év könyvvizsgálati díja

A beszámoló minden adata ezer forintban kerül közzétételre.

Célok

A számviteli politika célja, hogy a társaságnál olyan számviteli információs rendszer működjön, amely elősegíti a társaság eredményes gazdálkodását, amelynek alapján a gazdálkodásról, a vagyoni helyzetről megbízható és valós összképet adó információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze, továbbá járuljon hozzá a döntéshozatalhoz szükséges információk biztosításához.

A Társaság a költségeket kizárólag az 5. költségnek számlaosztály számláin könyveli. A költségek az év végi zárás keretében a számviteli törvény előírásainak megfelelően átvezetésre kerülnek a 8-as számlaosztályba.

A mérleg, eredménykimutatás választott formája

A társaság a mérleg sémájára az 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig a 2. számú melléklet (összköltség eljárással készített eredménykimutatás) „A” változatát választotta.

3.2. Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérleg főösszeg 2 %-a meghaladja az 100 millió forintot, akkor a 100 millió Ft-ot.

3.3. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer és értékelési elvek

3.3.1. Amortizációs politika

A terv szerinti értékcsökkenés összegét az eszköz használatba vételekor kell megtervezni. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni. Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után számol el a vállalkozás mindaddig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

Alkalmazott leírási módszerek

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

A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a használati időn belül lineárisan határozza meg. Az értékcsökkenést a használatba vételtől, a birtokba lépéstől kezdődően havonta – napokra - számolja el a társaság. (A leírási kulcsokat a számviteli politika részletesen tartalmazza.)

A 100 ezer Ft alatti egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek beszerzési, előállítási értéke a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.

Terven felüli értékcsökkenések ill. visszaírásuk elszámolásának esetei részletesen a számviteli politikában találhatók.

Értékvesztések és visszaírásuk elszámolása

A számvitelről szóló törvény kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Értékvesztést kell elszámolni:

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál,
- a külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, illetve hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál,
- az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél,
- vásárolt és saját termelésű készleteknél.

Befektetések és értékpapírok értékvesztése

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél- függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A gazdasági társaságban lévő tulajdonosi részesedést jelentő befektetés piaci értékének meghatározásakor figyelembe kell venni a gazdasági társaság tartós (legalább egy éven keresztül történő) piaci megítélését, a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

A társaságnál értékvesztést kell elszámolni a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, ha legalább egy éven keresztül a gazdasági társaság saját tőke/jegyzett tőke aránya 10 %-kal kisebb, mint a befektetés könyv szerinti értéke/befektetés névértékének aránya. Az értékvesztést a piaci érték szintjéig kell elszámolni.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 20 %-át, tartósan, ha egy éven túl fennáll.

Követelések értékvesztése

Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés napjáig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében a vevő, az adós egyedi minősítése alapján (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Tartósan tekinthető a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem került sor.

Jelentősnek akkor tekinthető a veszteségjellegű különbözet, ha meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20%-át, vagy az 50 ezer Ft-ot.

A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

A társaság az egyedi értékelés során megvizsgálja:

- a kintlévőség jogi státuszát (pl:csőd-, felszámolási eljárás, peresítés alatt áll-e, rendelkezik-e végrehajtható vagyonnal)
- az adós fizetési szokásait/hajlandóságát,
- az adós fizetőképességéről, gazdasági helyzetéről rendelkezésre álló információkat
- a kintlévőség rendezésére irányuló megállapodás tartalmát, teljesítését stb.

Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni:

Időintervallum	Értékvesztés %-a
60-90 nap	25 %
91-180 nap	50 %
181-360 nap	75 %
361 nap felett	100 %

A felszámolás alatt álló vevővel szemben fennálló követelésre – a követelés megtérülését biztosító egyéb megállapodás hiányában – 100 % értékvesztést kell elszámolni.

Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés is van, akkor a társaság a legmagasabb %-kal számolja el az értékvesztést.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket. Az értékvesztés visszairását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

4. A SZÁMVITELI POLITIKA ALKALMAZÁSA

A Társaság a beszámoló készítése során minden számviteli alapelvnek eleget tett, azoktól legfeljebb a törvény nevesített eseteiben tért el.

A Társaság mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz, készletekhez, értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés a tárgyévben nem szerepel.

A Társaság a valós értéken történő értékelést nem alkalmazza.

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek, azok továbbtagolási lehetőségével a Társaság nem élt.

Az áttekinthetőség érdekében az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

A Társaság számviteli politikája szerint kivételes összegűnek számít az 500 millió Ft egyedi értéket meghaladó olyan tranzakció, mely nem tartozik a vállalkozás szokásos üzletmenetébe.

Kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások közül a Társaság azon bevételeket mutatja be elkülönítetten, mely tétel nem tartozik a Társaság üzletmenetébe és amely bemutatásának elhagyása a befektetők döntéseit lényegesen befolyásolná.

2016. évben a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és jelentőségű gazdasági esemény nem fordult elő.

5. A VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSA

A valós vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzet alakulásának bemutatására szolgáló mutatók az 5. számú mellékletben találhatók.

II. Specifikus rész

A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

ESZKÖZÖK

adatok e Ft-ban,

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Eltérés
Immateriális javak	285.403	218.752	-66.651
Tárgyi eszközök	259.689	293.808	-34.119
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
A) Befektetett eszközök összesen	545.092	512.560	-32.532
Készletek	0	0	0
Követelések	19.881	33.349	13.468
Értékpapírok	549.556	379.986	-169.570
Pénzeszközök	73.216	198.188	124.972
B) Forgóeszközök összesen	642.653	611.523	-31.130
C) Aktív időbeli elhatárolások	269.745	184.072	-85.673
Eszközök	1.457.490	1.308.155	-149.335

1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

1.1 Immateriális javak

A Társaság immateriális javak közt kizárólag szellemi termékeket mutat ki.

2016.12.31-én értékkel bíró immateriális jószágok nettó értéke a következő:

adatok e Ft-ban,

Megnevezés	2016.12.31.
Koncessziókezelő rendszer	167.224
Pályázatkezelési program	23.724
Adattárház	13.806
DMS iratiktató rendszer	7.608
Számlázóprogram	5.336
Egyéb, kis értékű immateriális javak	1.054
Összes immateriális jószág nettó értéke 2016.12.31.	218.752

1.2 Tárgyi eszközök

A Társaság tárgyi eszközeinek megbontása 2016.12.31-én a következő:

adatok e Ft-ban,

Megnevezés	2016.12.31
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	281.375
Műszaki gépek, berendezések	204
Egyéb gépek, berendezések, járművek	12.229
Beruházások	0
Tárgyi eszközök összesen	293.808

A Társaság 2014. év folyamán apportba kapta új székházát, mely természetben a XIII. Pannónia utca 40. szám alatt található. Az ingatlan átvételkor állapotában a Társaság céljainak megfelelően nem volt használható, 2015. év folyamán az ingatlan átépítése megtörtént, üzembe helyezése pedig 2016. február 29-én valósult meg, ami a hozzá tartozó telekkel együtt 286.815 eFt-ot tett ki. Az egyéb gépek, berendezések, járművek mérlegsor növekedéseként jelenik meg 2016. augusztus 17-én 9.634 eFt értékben beszerzett és üzembe helyezett Skoda személygépjármű.

Folyamatban lévő befejezetlen beruházást a Társaság 2016. december 31-én nem tart nyilván.

A tárgyi eszközök fennmaradó részét a mindennapi használati tárgyak alkotják, úgymint számítógépek, telefonok, lámpák, székek, kávéfőző gépek.

2. FORGÓESZKÖZÖK

2.1 Követelések

2015. december 31-én a vevőkövetelések állománya 10.810 eFt volt az adatértékesítési szerződésekből adódóan. A 2016. december 31-i vevőállomány értéke 24.295 eFt, melyből 17.777 eFt összegű, adatértékesítésből származó követelés a mérleg fordulónapon vált lejárttá, egyéb határidőn túli követelése a Társaságnak nem volt. Ebből következően vevő értékvesztés elszámolására sem kerül sor.

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Eltérés
Belföldi vevők	10.810	24.295	13.485
<i>ebből lejárt követelések</i>	142	17.777	17.635
Egyéb követelések	9.071	9.054	-17
Követelések összesen	19.881	33.349	13.468

Egyéb követelések levezetése:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Eltérés
ÁFA követelés	8.189	8.658	469
Óvadék, kaució	280	280	0
Munkavállalókkal szembeni követelés	168	50	-118
Iparűzési adó követelés	286	38	-248
Innovációs hozzájárulás követelés	143	23	-120
Egyéb	5	5	0
Egyéb követelések összesen	9.071	9.054	-17

A Társaságnak nem áll fenn követelése kapcsolt vagy egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben.

2016. december 31-én a Társaság egyéb követelései az előző évhez hasonlóan nagyrészt a különböző adóhatóságokkal szembeni követelésekből adódtak, összesen 9.054 eFt értékben.

2.2 Pénzeszközök és értékpapírok

2015. december 31-én a Társaság pénzeszköz-állománya 622.772 eFt volt, melyből állampapírba fektetett 549.556 eFt összeget, míg szabad pénzeszközeinek állománya 73.216 eFt-t tett ki.

2016. december 31-én a Társaság pénzeszközeinek értéke 578.174 eFt volt, melyből az állampapírok 379.986 eFt-ot tettek ki. A 198.021 eFt összegű bankbetétből a NFM felé elszámolási kötelezettséggel bíró koncessziós díj, kötbér és a visszautalásra fenntartott puffer értéke 8.752 eFt.

3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

adatok e Ft-ban			
Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Eltérés
Diszkont kincstárjegy kamata	261	40	-221
Egyéb	114	239	125
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	375	279	-96
Forgalmi adatgyűjtő rendszer és adattárház költségeinek elhatárolása	268.535	182.662	-85.873
Egyéb	835	1.131	296
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	269.370	183.793	-85.577
Aktív időbeli elhatárolások	269.745	184.072	-85.673

A bevételek aktív időbeli elhatárolása a 2017. évben számlázott, de 2016. évet érintő marketing bevételekből és munkavállalói térítésekből tevődik össze.

A Társaság számítástechnikai infrastruktúrájának üzemeltetését a NISZ Nemzeti Infokommunikációs és Szolgáltató Zrt. végzi. A 309/2011 (XII.23.) Kormányrendelet, továbbá a 7/2013 (II.26.) NFM rendelet határozza meg a működtetés formáját és részletes szabályozását. A NISZ Zrt. a Kormányrendelet alapján az igénybevevők részére informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokat nyújt. A magas összegű költség aktív elhatárolásának oka az, hogy a forgalmi adatgyűjtő rendszer tulajdonjoga nem a Társaságé, hanem a NISZ Zrt-é, így a bekerülés egyszeri költségét a Társaság a számviteli törvénynek megfelelően az aktív időbeli elhatárolások között szerepelteti. A dohányboltok napi adatforgalmának összegyűjtésének joga törvényi felhatalmazáson alapul és ezáltal nem forgalomképes jog, így a Társaság ezen költséget a fentiekből kifolyólag nem szerepelteti az immateriális javak közt.

2016. üzleti évben a költségek aktív elhatárolásának állománya a várakozásoknak megfelelően, 85.577 eFt-tal csökkent, melynek magyarázata a számítástechnikai beruházások elszámolási módszeréből adódik. A számítástechnikai beruházások nagy részének elszámolási módja az, hogy a Társaság a vonatkozó kormányrendeletnek megfelelően előre finanszírozza beruházásait a NISZ Zrt. felé, majd az előre kifizetett összeg az aktív időbeli elhatárolások közt kerül kimutatásra és folyamatos csökkentésre.

FORRÁSOK

adatok e Ft-ban,

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Eltérés
Jegyzett tőke	99.000	99.000	0
Tőketartalék	445.000	445.000	0
Eredménytartalék	893.964	688.054	-205.910
Lekötött tartalék	14.530	0	-14.530
Adózott eredmény	-220.440	-244.103	-23.663
D. Saját tőke	1.232.054	987.951	-244.103
E. Céltartalékok	10.921	24.000	13.079
F.II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	7.682	7.682
Szállítók	31.765	45.067	13.302
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	136.243	136.243
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52.734	34.388	-18.346
F.III. Rövid lejáratú kötelezettségek	84.500	215.698	131.198
G. Passzív időbeli elhatárolások	130.015	72.824	-57.191
Források	1.457.490	1.308.155	-149.335

4. SAJÁT TŐKE

adatok e Ft-ban

Saját tőke	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
Egyenleg 2012.12.31.	5.000	445.000	0	0	-25.426	424.574
2012.12.31. MSZE átvezetése	0	0	-25.426	0	25.426	0
2013.12.31. Lekötött tartalék képzés	0	0	-160.000	160.000	0	0
2013.12.31. Mérleg szerinti eredmény					1.145.496	1.145.496
2013. évi MSZE átvezetése	0	0	1.145.496	0	-1.145.496	0
2014. évi apport	94.000	0	0	0	0	94.000
2014.12.31. Mérleg szerinti eredmény					-211.576	-211.576
2014. évi MSZE átvezetése			-211.576		211.576	0
Lekötött tartalék feloldása			145.470	-145.470		0
2015.12.31. Mérleg szerinti eredmény					-220.440	-220.440
2015. évi MSZE átvezetése			-220.440		220.440	0
Lekötött tartalék feloldása			14.530	-14.530		0
2016. 12. 31. Adózott eredmény					-244.103	
Egyenleg 2016.12.31	99.000	445.000	688.054	0	-244.103	987.951

A Társaság 2012. évben alakult. A tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 5.000 eFt értékben hajtott végre jegyzett tőke befizetést és 445.000 eFt értékben tőketartalékról döntött alapítói határozatában. A teljes, 450.000 eFt értékű tőke kiegyenlítésre került 2012. évben. A Társaság 1 darab, 5.000 eFt névértékű dematerializált részvénnel rendelkezett 2013. december 31-én. 2014. év folyamán a Társaság az Alapítói jogok gyakorlójától apportba kapta a XIII. Pannónia u. 40. szám alatt található épületet, mely a Társaság jelenlegi székháza, ezzel a jegyzett tőke értéke 99.000 eFt-ra nőtt (1 darab 94.000 eFt névértékű dematerializált részvény kibocsátásával). Az Alapító 2016. december 23-i határozatában ársiós tőkeemelésről határozott, mely a Társaság jegyzett tőkéjét további 1.000 eFt-tal, tőketartalékát 135.243 eFt-tal növeli. A befizetés a mérleg fordulónapjáig megtörtént, ezért a teljes 136.243 eFt-ot az alapítókka szembeni rövid lejáratú kötelezettségként szerepelteti a Társaság. A tőkeemelés cégbírósaí bejegyzése mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg, ezért a saját tőke elemek között a mérlegfordulónapon nem szerepel.

A Társaság 2013. folyamán a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szerinti fejlesztési tartalék képzésről határozott 160.000 eFt összegben, melyet a leendő székházának beruházásaira kívánt felhasználni. Ily módon 160.000 eFt átvezetésre került a lekötött tartalékba az eredménytartalék terhére. 2015. évben a Társaság a lekötött tartalék összegéből 145.470 eFt összeget felhasznált az új székház beruházásával kapcsolatosan, így ennek visszavezetése 2015. évben megtörtént. A fennmaradó 14.530 eFt összegű lekötött tartalék feloldására pedig 2016. évben került sor.

5. CÉLTARTALÉKOK

A Társaság a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján egy peres ügygel kapcsolatosan képzett céltartalékot:

Kapos István ev. felperes – ND Nonprofit Zrt. alperes ellen kártérítés iránt indított per. Ügyiratszám: 8.G.301.551/2015.

Kapos István ev. kártérítés iránt indított pert az ND Nonprofit Zrt.-vel szemben. A kártérítési igény arra került megalapozásra, hogy a jelenlegi jogszabályi környezet mellett nem volt a felperesnek lehetősége a tevékenységét a korábbi feltételek mellett folytatnia, holott nyertes pályázata alapján érvényes koncessziós szerződés jött létre. A kártérítési peres összeg 24.000.000 Ft elmaradt haszon. Az első tárgyalást követően az eljáró Bíróság halasztotta a tárgyalást 2016.10.20. napjára az iratanyagok áttekintése végett. A bíróság végzésben halasztotta a tárgyalás megtartását 2016.12.06. napjára. Felperes jogi képviselője kérvényezte a tárgyalás megtartásának ismételt elhalasztását. A perben 2016. október 28. napján hozott végzés értelmében az ügy áttételre került az alperes székhelye szerinti Fővárosi Törvényszékhez.

Az óvatosság elve alapján mindenképpen szükségessé vált a felperes által jelzett kártérítési összeg elkülönítése, melyet különösen alátámaszt azon tény, hogy az eljáró bíróság az Alkotmánybíróság állásfoglalását kérte a per kimenetele szempontjából lényeges körülmény mérlegelését illetően.

A felperesi kereset alapján 24.000.000 Ft céltartalék került megképzésre.

A 2015. évben közadatkiadás kapcsán kalkulált másolási és megbízotti költségekre képzett 10.921 eFt összegű céltartalék megszüntetésre került, mivel azzal kapcsolatosan többletköltségekre várható fedezet más módon került biztosításra.

6. KÖTELEZETTSÉGEK

A mérlegben hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel 7.682 eFt, a Társaság székházának felújítását végző Emel Épkerszolg Kft-nek fizetendő garanciális visszatartás összege, a kötelezettség esedékessége 2018. 10.29. A Társaságnak zálogjoggal, vagy egyéb joggal terhelt (biztosított) kötelezettségei, illetve kapott támogatásból származó kötelezettségei nincsenek. A tárgyévi kötelezettségek között olyan, ahol a visszafizetendő tőkeösszeg nagyobb a kapott összegnél, nincs.

A szállítók egyenlege 2016. december 31-én 45.067 eFt, mely jelentős összegű, illetve idejű lejárt tartozást nem tartalmaz.

Rövid lejáratú kötelezettségek mérleg soron kerül kimutatásra az Alapító által 2016. december 29-én pénzügyileg teljesített 136.243 eFt árszámok tőkeemelés összege, mely mérlegkészítés időpontjáig nem került bejegyzésre.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 34.388 eFt összegű egyenlegét nagyrészt a tárgyév decemberére vonatkozóan kifizetésre kerülő személyi jellegű ráfordítások és azok járulékai alkotják.

adatok e Ft-ban

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2015.12.31	2016.12.31	Változás
Jövedelem elszámolás	21.078	10.859	-10.219
Társadalombiztosítási kötelezettség	14.500	10.137	-4.363
NFM felé elszámolási kötelezettség kötbér, konc.díj	10.953	8.752	-2.201
Személyi jövedelemadó elszámolása	5.063	3.368	-1.695
Költségvetési befizetési kötelezettségek	1.040	1.037	-3
Pályázati biztosíték visszafizetési kötelezettség	100	100	0
Egyéb kötelezettségek, elszámolások	0	135	135
ÖSSZESEN	52.734	34.388	-18.346

7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

adatok e Ft-ban

	2015.12.31	2016.12.31	Változás
Adatértékesítésből származó bevételek elhatárolása	19.400	19.615	215
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	19.400	19.615	215
Működési költségek elhatárolása	46.591	15.602	-30.989
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	46.591	15.602	-30.989
Fejlesztési célra kapott támogatás időbeli elhatárolása	64.024	37.607	-26.417
Halasztott bevételek	64.024	37.607	-26.417
Passzív időbeli elhatárolások	130.015	72.824	-57.191

Bevételek passzív időbeli elhatárolásaként mutatja ki a Társaság azokat az adatértékesítésből származó bevételeit, ahol a havidíjak előre kiszámlázásra kerülnek.

Költségek passzív időbeli elhatárolásának egyenlege azon felmerült költségekből adódik, melyek elismert, elfogadott kötelezettségen alapulnak, de a szolgáltatásnyújtásról számla a mérlegkészítés időpontjáig nem érkezett meg.

Halasztott bevételek között mutatja ki a Társaság a támogatásból korábbi években fejlesztési célra kapott összeget, csökkentve a támogatásból beszerzett eszközök elszámolt értékcsökkenésével. 2013.12.31-én a 2013. évi támogatási szerződésből a fejlesztési célra kapott összeg 106.670 eFt, 2014. évben a Társaság 23.547 eFt további összeget kapott fejlesztési célra. 2015. és 2016. években a támogatási összeg kizárólag működési költségek fedezetére került elszámolásra, így módon növekedés nem történt. A tárgyévi csökkenés a 2016. év folyamán elszámolt értékcsökkenés összegéből adódik.

A támogatásonként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatba vételkorai bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a bekerülési érték növekményt figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

8. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A Társaság nem rendelkezik mérlegen kívüli tételekkel.

B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2015.12.31	2016.12.31	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	119.717	147.946	28.229
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Egyéb bevételek	475.217	479.860	4.643
<i>ebből véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás</i>	28.764	26.418	-2.346
Anyagjellegű ráfordítások	411.339	403.210	-8.129
Személyi jellegű ráfordítások	262.931	311.966	49.035
Értékcsökkenés	44.684	83.580	38.896
Egyéb ráfordítások	101.227	74.979	-26.248
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-225.247	-245.929	-20.682
Pénzügyi műveletek eredménye	4.807	1.826	-2.981
Adózás előtti eredmény	-220.440	-244.103	-23.663

1. BEVÉTELEK BEMUTATÁSA (ÜZEMI TEVÉKENYSÉG, EGYÉB BEVÉTELEK)

Értékesítés nettó árbevételeként kerülnek kimutatásra a forgalmi adatok értékesítéséből származó bevételek, a pályázati díjakból származó nettó bevételek, valamint az egyéb értékesítésből származó fénymásolási díjak, a készletforgalmi szoftverek minősítéséért fizetett díjak, az oktatásból származó bevétel, továbbá a munkavállalók felé továbbszámlázott költségek. 2016. évben pályázatás nem történt, így pályázati díj jogcímen sem keletkezett bevétel. 2016. évben a nettó árbevétel 82,6%-a, 122.133 eFt adatértékesítés bevételeiből adódott.

Egyéb bevételként mindkét évben nagyrészt a működésre kapott állami támogatás összege került elszámolásra.

2015. évben a rendkívüli bevételek állományát a 2013. és 2014. évi fejlesztési célra kapott támogatásból vásárolt eszközök tárgyévi értékcsökkenéssel arányosan kimutatott értéke alkotta. 2016. évtől ezen tétel is az egyéb bevételek között szerepel 26.418 eFt összegben az új számviteli törvényi előírásoknak megfelelően.

Export árbevételt a Társaság nem realizált, valamennyi bevétele forintban keletkezett.

2. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A Társaság anyagjellegű ráfordításai a működés során felmerülő anyagköltségekből, rezsiköltségekből, számítástechnikai díjakból, bérleti díjakból, könyvelési, bérszámfejtési költségekből, postai díjakból, ügyvédi költségekből, bankköltségekből, vissza nem igényelhető, előzetesen felszámított ÁFA-ból és egyéb, a napi operatív működést biztosító ráfordításokból adódnak.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Anyagköltség	9.868	10.207	339
Igénybevett szolgáltatások	391.208	382.931	-8.277
Egyéb szolgáltatások	10.063	9.996	-67
Elábé	0	0	0
Eladott, közvetített szolgáltatások	200	76	-124
Anyagjellegű ráfordítások összesen	411.339	403.210	-8.129

Az **anyagköltség** szerkezeti megbontása:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Üzemanyagköltség	5.843	6.144	301
Energiaköltség	2.306	2.256	-50
Nyomtatvány, irodaszer költség	1.348	783	-565
Egyéb anyagköltség	371	1.024	653
Anyagköltség összesen	9.868	10.207	339

Az **igénybevett anyagijellegű szolgáltatások** az alábbi főbb költségfélékből tevődnek össze:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
NISZ részére fizetendő díjak	285.692	275.503	-10.189
Koncessziókezelő támogatása	7.620	25.146	17.526
Gépjármű bérleti díj	18.029	17.569	-460
Számviteli szolgáltatási költségek	7.429	8.538	1.109
Postaköltség	4.614	6.949	2.335
Ügyvédi díjak	15.326	5.581	-9.745
Új székház berendezéséhez szükséges bútorbérleti díj	0	5.461	5.461
E-learning kezdeti kialakításának költsége	0	5.311	5.311
Könyvvizsgálat, adótanácsadás	4.500	4.500	0
Belső ellenőrzés díja	3.000	3.000	0
Tanúsított iratkezelő rendszer támogatása	1.027	2.240	1.213
Hang és adatkommunikáció (Telefon, internetköltség)	2.198	1.786	-412
Ügyfélszolgálat bérleti díja	1.680	1.680	0
Parkoló bérleti díja	444	1.647	1.203
Hirdetés, reklám, sajtófigyelés	1.640	1.645	5
Információbiztonsági tanácsadás	3.090	1.620	-1.470
Iskola u.13. használati díja	5.725	954	-4.771
Eszközök bérleti díja	517	518	1
Marketing költségek	8.890	0	-8.890
Konferenciák terem bérleti díja	3.661	0	-3.661
Törzsadattár havi rendszerkövetési díj	3.556	0	-3.556
Egyéb, ki nem részletezett költségek	12.570	13.283	713
Igénybevett anyagijellegű ráfordítások	391.208	382.931	-8.277

Az **egyéb szolgáltatások** összetétele a következő:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Bankköltség	8.719	7.769	-950
Biztosítási díjak	1.117	1.991	874
Hatósági díjak	227	236	9
Egyéb szolgáltatások	10.063	9.996	-67

3. ÉRTÉKCSÖKKENÉS

adatok eFt-ban

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Változás
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	44.570	81.895	37.325
Használatba vételkor egyösszegben elszámolt értékcsökkenési leírás	114	1.685	1.571
Értékcsökkenés összesen	44.684	83.580	38.896

A Társaságot 2012. év végén alapította az állam, eszközökkel nem rendelkezett. A Társaság 2013. évben kezdte tevékenységét, mely egyben bizonyos beruházások indítását is jelentette. 2014. és 2015. években a Társaság működéséhez szükséges beruházások kialakítása zajlott. A koncessziókezelő rendszer üzembe helyezése 2015. III. negyedévében történt meg, nagyrészt ez okozza az értékcsökkenés ugrásszerű növekedését előző évhez viszonyítottan.

A Társaság több eszközének értéke nem az értékcsökkenés soron jelenik meg, mivel a tulajdonjog nem a Társaságé, hanem az igénybevett anyagjellegű ráfordítások értékét növelik.

A Társaság terven felüli értékcsökkenést nem számolt el a tárgyévben. A Társaság kizárólag lineáris leírási kulcsot alkalmaz.

4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

adatok eFt-ban

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Változás
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4.969	1.988	-2.981
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	162	162	0
Pénzügyi műveletek eredménye	4.807	1.826	-2.981

2015. és 2016. években a pénzügyi műveletek bevételei államkötvények vásárlásából esedékes kamatok összegéből adódtak. A Magyar Államkincstár az állam által kibocsátott, állami kezességvállalással garantált értékpapírokat forgalmaz. Lejáratkor a tőke teljes összegére, valamint értékhátortól függetlenül az esedékes kamatokra teljes körű visszafizetési garancia vonatkozik, mely nem évül el.

III. Tájékoztató adatok

1. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos létszám (fő)		Bérköltség (eFt)		Bérfjárulékok (eFt)		Szem. jell. egyéb. kifizetés (eFt)	
	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év
Szellemi foglalkozású	32	33	190.308	225.744	56.689	67.253	11.308	14.398
Fizikai foglalkozású	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	32	33	190.308	225.744	56.689	67.253	11.308	14.398

Megnevezés	Díjazás összege (eFt)		Bérfjárulékok (eFt)	
	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év
FB tagok járandósága	3.600	3.557	1.026	1.014

A vezérigazgató a korábbi időszakban megbízási jogviszony keretében látta el tevékenységét (2016. évben 9.581 eFt tiszteletdíjban részesült), míg 2016. július 14-től kezdődően az új vezérigazgató munkaviszony keretében, bér jogcímen részére 10.600 eFt és annak járulékai kerültek megfizetésre.

A Társaság kölcsönt, előleget nem folyósított a vezető tisztségviselők és a felügyelőbizottsági tagok részére.

A Társaság korábbi tisztségviselőivel és FB tagjaival szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

A 2015. évi bérköltséget jelentősen módosította az a korrekció, hogy a 2014. évben elhatárolt prémium 2015. évben nem került jóváhagyásra és kifizetésre, így módon 2015. évben visszafordításra került az elhatárolt összeg. Ezen korrekció a bérköltséget 22.440 eFt összeggel csökkentette.

2. KÖRNYEZETVÉDELEM

A tevékenység jellegéből adódóan a Társaság nem termel és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező környezetre káros anyagok elenyészőek.

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan a tárgyévben költség nem került elszámolásra. A gazdálkodónak a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs.

3. MEGBÍZHATÓ ÉS VALÓS ÖSSZKÉPHEZ SZÜKSÉGES TOVÁBBI ADATOK

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

Ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba a tárgyévben nem volt.

A vagyoni és pénzügyi helyzet, valamint az eredmény és jövedelmezőség alakulásának mutatószámai az 5. számú mellékletben kerülnek bemutatásra.

4. TÁRSASÁGI ADÓALAPOT MÓDOSÍTÓ TÉTELEK BEMUTATÁSA

	eFt	
	2015. év	2016. év
Kiemelt adóalap csökkentő tételek	41.345	95.065
7. § (1) Előző évek elhatárolt vesztesége	0	0
7. § (1)d. Adótörvény szerinti ÉCS és nettó érték kivezetés	41.345	84.144
7. § (1) b. Céltartalék feloldás	0	10.921
Kiemelt adóalap növelő tételek	55.605	108.617
8. § (1)b. Sztv. szerinti ÉCS és nettó érték kivezetés	44.684	84.617
8. § (1)d. Nem elszámolható költségek	0	0
8. § (1) a. Céltartalék képzés	10.921	24.000
Társasági adóalapot módosító tételek hatása összesen:	14.260	13.552

5. KÉPVISELET

A társaság képviselőjére és az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Név: dr. Esküdt Gábor

Lakcím: 1164 Budapest, Hétvezér utca 21. 2. a.

IV. Mellékletek

- 1 .számú melléklet: Mérleg változásai tábla eFt
2. számú melléklet: Eredménykimutatás változásai tábla eFt
3. számú melléklet: Mérlegsorok összetétele és annak változása tábla %
4. számú melléklet: Eredménykimutatás változásai tábla %
5. számú melléklet: Vagyoni helyzet mutatói
6. számú melléklet: Befektetett eszköz mozgástábla
7. számú melléklet: Cash flow

"A" Mérleg eszközök (aktívák) változásai

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás értékben
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	545 092	512 560	-32 532
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	285 403	218 752	-66 651
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
6	Szellemi termékek	285 403	218 752	-66 651
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	259 689	293 808	34 119
11	Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	2 210	281 375	279 165
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	512	204	-308
13	Egyéb ber., felsz., járművek	4 415	12 229	7 814
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	252 552	0	-252 552
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
19	Tartós részesedés kapcs. váll.-ban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
23	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
24	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
25	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
26	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
28	B. Forgóeszközök	642 653	611 523	-31 130
29	I. KÉSZLETEK	0	0	0
30	Anyagok	0	0	0
31	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
32	Növedék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
33	Késztermékek	0	0	0
34	Áruk	0	0	0
35	Készletekre adott előlegek	0	0	0
36	II. KÖVETELÉSEK	19 081	33 349	13 468
37	Követelések áruszáll. és szolg.-ból (vevők)	10 810	24 295	13 485
38	Követelések kapcs. váll.sal szemben	0	0	0
39	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
40	Vállalkozói követelések	0	0	0
41	Egyéb követelések	9 071	9 054	-17
42	Követelések érték különbözete	0	0	0
43	Származékos ügyletek pozitív érték különbözete	0	0	0
44	III. ÉRTÉKPAPÍROK	549 556	379 986	-169 570
45	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
46	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
47	Egyéb részesedés	0	0	0
48	Saját részvények, üzletrészek	0	0	0
49	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	549 556	379 986	-169 570
50	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
51	IV. PÉNZESZKÖZÖK	73 216	198 188	124 972
52	Pénztár, csekkok	136	167	31
53	Bankbelételek	73 080	198 021	124 941
54	C. Aktív időbeli elhatárolások	269 745	184 072	-85 673
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	375	279	-96
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	269 370	183 793	-85 577
57	Halasztott ráfordítások	0	0	0
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 457 490	1 308 155	-149 335

"A" Mérleg források (passzívák) változása

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás értékben
a	b	c	d	e
59	D. Saját tőke (54-61 sorok)	1 232 054	987 951	-244 103
60	I. JEGYZETT TŐKE	99 000	99 000	0
61	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken	0	0	0
62	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0	0	0
63	III. TŐKETARTALÉK	445 000	445 000	0
64	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	893 964	688 054	-205 910
65	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	14 530	0	-14 530
66	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
67	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
68	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
69	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-220 440	-244 103	-23 663
70	E. Céltartalékok	10 921	24 000	13 079
71	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	10 921	24 000	13 079
72	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
73	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
74	F. Kötelezettségek	84 500	223 380	138 880
75	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
76	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
77	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll-sal szemben	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
79	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖT.	0	7 682	7 682
80	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
81	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
83	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
84	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
85	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
86	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
87	Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll-sal szemben	0	0	0
88	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	7 682	7 682
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	84 500	215 698	131 198
90	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
91	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
92	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
93	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
94	Kötelezettségek áruszállból és szolgiból (szállítók)	31 765	45 067	13 302
95	Váltótartozások	0	0	0
96	Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	136 243	136 243
97	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
98	Rövid lej. kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll-sal szemben	0	0	0
99	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52 734	34 388	-18 346
100	Követelések értékkülönbözele	0	0	0
101	Származékos ügyletek pozitív értékkülönbözele	0	0	0
102	G. Passzív időbeli elhatárolások	130 015	72 824	-57 191
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	19 400	19 615	215
104	Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolása	46 591	15 602	-30 989
105	Halasztott bevételek	64 024	37 607	-26 417
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 457 490	1 308 155	-149 335

"A" Eredménykimutatás (összköltség eljárással) változásai

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás értékben
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	119 717	147 946	28 229
2	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	119 717	147 946	28 229
4	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
5	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
7	III EGYÉB BEVÉTELEK	475 217	479 860	4 643
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
9	Anyagköltség	9 868	10 207	339
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	391 208	382 931	-8 277
11	Egyéb szolgáltatások értéke	10 063	9 996	-67
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	200	76	-124
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	411 339	403 210	-8 129
15	Bérek	193 908	229 301	35 393
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 308	14 398	3 090
17	Bérfizetések	57 715	68 267	10 552
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	262 931	311 966	49 035
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	44 684	83 580	38 896
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	101 227	74 979	-26 248
21	Ebből: értékvesztés	0	0	0
22	A. Üzemi (üzleti) tev. eredménye	-225 247	-245 929	-20 682
23	Kapott (járó) osztalék, részesedés	0	0	0
24	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0	0	0
25	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
26	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0	0	0
27	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0	0	0
29	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 969	1 988	-2 981
30	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0	0	0
31	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
32	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE	4 969	1 988	-2 981
34	Részesedésből származó ráfordítások, árfolyamveszt.			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38	Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	0	0	0
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
41	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	162	162	0
42	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	162	162	0
44	B. Pénzügyi műveletek eredménye	4 807	1 826	-2 981
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-220 440	-244 103	-23 663
46	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-220 440	-244 103	-23 663

Mérlegsorok összetétele és annak változása

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév %
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	545 092	512 560	39,18%
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	285 403	218 752	16,72%
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0,00%
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0,00%
5	Vagyoni értékű jogok	0	0	0,00%
6	Szellemi termékek	285 403	218 752	16,72%
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0,00%
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0,00%
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0,00%
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	259 689	293 808	22,46%
11	Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	2 210	281 375	21,51%
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	512	204	0,02%
13	Egyéb ber., felsz., járművek	4 415	12 229	0,93%
14	Tenyészállatok	0	0	0,00%
15	Beruházások, felújítások	252 552	0	0,00%
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0,00%
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0,00%
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0,00%
19	Tartós részesedés kapcs. váll.-ban	0	0	0,00%
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0,00%
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0,00%
22	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			0,00%
23	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0,00%
24	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0,00%
25	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0,00%
26	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0,00%
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0,00%
28	B. Forgóeszközök	642 653	611 523	46,75%
29	I. KÉSZLETEK	0	0	0,00%
30	Anyagok	0	0	0,00%
31	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0,00%
32	Növedék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0,00%
33	Késztermékek	0	0	0,00%
34	Áruk	0	0	0,00%
35	Készletekre adott előlegek	0	0	0,00%
36	II. KÖVETELÉSEK	19 881	33 349	2,55%
37	Követelések áruszáll. és szolg.-ból (vevők)	10 810	24 295	1,86%
38	Követelések kapcs. váll.sal szemben	0	0	0,00%
39	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0,00%
40	Vállalkozói követelések	0	0	0,00%
41	Egyéb követelések	9 071	9 054	0,69%
42	Követelések értékkülönbözete	0	0	0,00%
43	Származékos ügyletek pozitív értékkülönbözete	0	0	0,00%
44	III. ÉRTÉKPAPÍROK	549 556	379 986	29,05%
45	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0,00%
46	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0,00%
47	Egyéb részesedés	0	0	0,00%
48	Saját részvények, üzletrészek	0	0	0,00%
49	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	549 556	379 986	29,05%
50	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0,00%
51	IV. PÉNZESZKÖZÖK	73 216	198 188	15,15%
52	Pénztár, csekkok	136	167	0,01%
53	Bankbetétek	73 080	198 021	15,14%
54	C. Aktív időbeli elhatárolások	269 745	184 072	14,07%
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	375	279	0,02%
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	269 370	183 793	14,05%
57	Halasztott ráfordítások	0	0	0,00%
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 457 490	1 308 155	100,00%

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév %
a	b	c	d	e
59	D. Saját tőke (54-61 sorok)	1 232 054	987 951	75,52%
60	I. JEGYZETT TŐKE	99 000	99 000	7,57%
61	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken	0	0	0,00%
62	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0	0	0,00%
63	III. TŐKETARTALÉK	445 000	445 000	34,02%
64	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	893 964	688 054	52,80%
65	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	14 530	0	0,00%
66	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0,00%
67	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0,00%
68	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0,00%
69	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-220 440	-244 103	-18,66%
70	E. Céltartalékok	10 921	24 000	1,83%
71	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	10 921	24 000	1,83%
72	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0,00%
73	3. Egyéb céltartalék	0	0	0,00%
74	F. Kötelezettségek	84 500	223 380	17,08%
75	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0,00%
76	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0,00%
77	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll.-sal szemben	0	0	0,00%
78	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0,00%
79	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖT.	0	7 682	0,59%
80	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0,00%
81	Átváltoztatható kötvények	0	0	0,00%
82	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0,00%
83	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0,00%
84	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0,00%
85	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0,00%
86	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0,00%
87	Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll.-sal szemben	0	0	0,00%
88	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	7 682	0,59%
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	84 500	215 698	16,49%
90	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0,00%
91	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0,00%
92	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0,00%
93	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0,00%
94	Kötelezettségek áruszállból és szolgából (szállítók)	31 765	45 067	3,45%
95	Váltótartozások	0	0	0,00%
96	Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	136 243	10,41%
97	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0,00%
98	Rövid lej. kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll.-sal szemben	0	0	0,00%
99	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52 734	34 388	2,83%
100	Követelések értékkülönbözete	0	0	0,00%
101	Számazékos ügyletek pozitív értékkülönbözete	0	0	0,00%
102	G. Passzív időbeli elhatárolások	130 015	72 824	5,57%
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	19 400	19 615	1,50%
104	Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolása	46 591	15 602	1,19%
105	Halasztott bevételek	64 024	37 607	2,87%
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 457 490	1 308 155	100,00%

BEVÉTELEK ÖSSZETÉTELE ÉS ANNAK VÁLTOZÁSA

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév %
1.	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	119 717	147 946	23,49%
2.	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0,00%
3.	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	119 717	147 946	23,49%
4.	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0,00%
5.	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0,00%
6.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0,00%
7.	III. Egyéb bevételek	475 217	479 860	76,19%
8.	ebből: visszairt értékvesztés	0	0	0,00%
9.	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0,00%
10.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0,00%
11.	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0,00%
12.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0,00%
13.	15 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, á	0	0	0,00%
14.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0,00%
15.	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 969	1 988	0,32%
16.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0,00%
17.	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0,00%
18.	ebből: értékelési különbözet	0	0	0,00%
19.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	4 969	1 988	0,32%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		599 903	629 794	100,00%

KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZETÉTELE ÉS ANNAK VÁLTOZÁSA

adatok ezerFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév %
1.	5 Anyagköltség	9 868	10 207	1,17%
2.	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	391 208	382 931	43,82%
3.	7 Egyéb szolgáltatások értéke	10 063	9 996	1,14%
4.	8 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00%
5.	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	200	76	0,01%
6.	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	411 339	403 210	46,14%
7.	10 Bérköltség	193 908	229 301	26,24%
8.	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 308	14 398	1,65%
9.	12 Bérjárulékok	57 715	68 267	7,81%
10.	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	262 931	311 966	35,70%
11.	VI. Értékesítési leírás	44 684	83 580	9,56%
12.	VII. Egyéb ráfordítások	101 227	74 979	8,58%
19.	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	162	162	0,02%
20.	ebből: értékelési különbözet	0	0	0,00%
21.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	162	162	0,02%
23.	XII. Adófizetési kötelezettség	0	0	0,00%
KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN		820 343	873 897	100,00%

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Befekt. eszk. fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{D}{A}$	226,03%	192,75%
Tárgyi eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	$\frac{D}{AII}$	474,43%	336,26%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{A}{A+B+C}$	37,40%	39,18%
Saját tőke aránya I.	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{D}{D+E+F+G}$	84,53%	75,52%
Tőkeszerkezeti mutató I.	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{F}{D}$	6,86%	22,61%
Tőkeszerkezeti mutató II.	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{FII}{D}$	6,86%	21,83%

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{B}{F}$	760,54%	273,76%
Rövid távú likviditás I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{B}{FII}$	760,54%	283,51%
Rövid távú likviditás II.	$\frac{\text{Forgóeszk. követ.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{B-BII.}{FII.}$	737,01%	268,05%
Rövid távú likviditás III.	$\frac{\text{Pénzeszközök + ért.pap.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{BIV.+BIII.}{FII.}$	737,01%	268,05%
Vevők és szállítók aránya	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	$\frac{B\ II.\ 1.}{F\ II.\ 2.}$	34,03%	53,91%

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok eFt-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Üzemi tevékenység eredménye	-225 247	-245 929
Pénzügyi műveletek eredménye	4 807	1 826
Adózás előtti eredmény összesen	-220 440	-244 103
Adózott eredmény	-220 440	-244 103

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}}$	$\frac{\text{Er. A}}{\text{Er. I.}}$	-188,15%	-166,23%
Tőkearányos eredmény	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{\text{Er. A}}{D}$	-18,28%	-24,89%
Eszközhatékonyság	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{\text{Er. A}}{A+B+C}$	-15,45%	-18,80%

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

Mérlegtétel (e Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	0	0			0
Szellemi termékek	356 917	5 804			362 721
Immateriális javak	356 917	5 804	0	0	362 721
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	7 589	286 814	0		294 403
Műszaki berendezések, gépek járművek	5 915	0			5 915
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 993	12 019	2 538		22 474
Beruházások, felújítások	252 552		252 552		0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök	279 049	298 833	255 090	0	322 792
					0
Összesen:	635 966	304 637	255 090	0	685 513

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK ALAKULÁSA

Mérlegtétel (e Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	0	0			0
Szellemi termékek	71 514	72 455			143 969
Immateriális javak	71 514	72 455	0	0	143 969
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 378	7 650	0		13 028
Műszaki berendezések, gépek járművek	5 404	307			5 711
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 578	3 168	1 501		10 245
Beruházások, felújítások	0				0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök	19 360	11 125	1 501	0	28 984
Összesen:	90 874	83 580	1 501	0	172 953

TÁRGYÉVI TERV SZERINTI ÉS TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Mérlegtétel (e Ft)	Lineáris	Egyösszegű	Terven felüli écs.	Terv.fel.écs. visszairása	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	0	0			0
Szellemi termékek	72 455				72 455
Immateriális javak	72 455	0	0	0	72 455
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért.j.	7 650				7 650
Műszaki berendezések, gépek járm.	307				307
Egyéb berendezések, felsz., járm.	1 483	1 685			3 168
Tárgyi eszközök	9 440	1 685	0	0	11 125
Összesen:	81 895	1 685	0	0	83 580

Cash-Flow kimutatás

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2015	2016
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (1-13)	186 753	175 929
1	Adózás előtti eredmény	-220 440	-244 103
2	Elszámolt amortizáció (+)	44 684	83 580
3	Elszámolt értékvesztés (+)	0	213
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	10 921	13 079
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye, kivezet.	0	-305
6	Szállítói kötelezettségek változása	-71 260	20 984
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-1 894	117 897
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	-13 263	-57 191
9	Vevőkövetelés változása	-10 625	-13 485
10	Forgóeszközök változása (vevő és pénzeszköz nélkül)	362 242	169 587
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	86 390	85 673
12	Fizetett adó (nyereség után) (-)	0	0
13	Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tev. származó pénzeszköz változás (14-16)	-345 803	-50 957
14	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-345 803	-52 087
15	Befektetett eszközök eladása (+)	0	1 130
16	Kapott osztalék (+)	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17-26)	0	0
17	Részvénykibocsátás, tőkeemelés, pótbefizetés bevétele (+)	0	0
18	Kötvénykibocsátás bevétele (+)		
19	Hitel és kölcsön felvétel (+)	0	0
20	Hosszú lejáratú kölcs., bankbetétek törlesztése, megszűnt bev.+	0	0
21	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
22	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
23	Kötvényvisszafizetés (-)	0	0
24	Hiteltörlesztés (-)	0	0
25	Kölcsöntörlesztés (-)	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
27	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lej. köt. változása	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III.)	-159 050	124 972