

Független könyvvizsgálói jelentés

az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. tulajdonosa részére

Vélemény

Elvégeztük az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. (a „Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből -melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 119 194 ezer Ft, az adózott eredmény -134 875 ezer Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk: az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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 beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az üzleti jelentés lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Társaság 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámoló a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól 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 közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

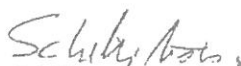
Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 éves beszámoló összeállítása, 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, minősíteniünk 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 bemutatását, 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.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. február 19.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft
1103 Budapest Kőér utca 2/A
Nyilvántartási szám: 002387


Schillinger András
Cégvezető




Kékesi Péter
Kamarai tag könyvvizsgáló
Tagszám: 007128

24164982-8411-573-01
Statisztikai számjel

01-10-047581
Cégjegyzék száma

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

1136 Budapest, Pannónia utca 40.

Éves beszámoló

2017. december 31.

Budapest, 2018. február 19.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1136 Budapest, Pannónia u. 40.
Adatszám: 24164982-2-41
a vállalkozás vezetője (képviselője)

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE 2017.12.31.

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)	512 560	0	434 287
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	218 752	0	148 254
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek	218 752		148 254
7	Üzleti vagy cégérték	0		0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	293 808	0	286 033
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	281 375		274 961
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	204		139
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 229		10 933
14	Tenyészállatok	0		0
15	Beruházások, felújítások	0		0
16	Beruházásokra adott előlegek			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)	611 523	0	524 194
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	Késztermékek	0		0
34	Áruk	0		0
35	Készletekre adott előlegek	0		0
36	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	33 349	0	27 947
37	Követelések áruszállból és szolgáltatásokból (vevők)	24 295		20 053
38	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
39	Követelések egyéb rész. visz.-ban lévő váll.-sal szemben	0		0
40	Vállalkozói követelések	0		0
41	Egyéb követelések	9 054		7 894
42	Követelések érték különbözete	0		0
43	Származékos ügyletek pozitív érték különbözete	0		0
44	III. ÉRTÉKPAPIROK (41.-44 sorok)	379 986	0	460 000
45	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
46	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
47	Egyéb részesedés	0		0
48	Saját részvények, üzletrészek	0		0
49	Forgalási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	379 986		460 000
50	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
51	IV. PENZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	198 188	0	36 247
52	Pénztár, csekkek	167		162
53	Bankbelételek	198 021		36 085
54	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	184 072	0	160 713
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	279		22
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	183 793		160 691
57	Halasztott ráfordítások	0		0
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.)	1 308 155	0	1 119 194

Budapest, 2018. február 19.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen működő Részvénytársaság
1125 Budapest, Pannónia u. 4/b
Adószám: 24164982-8411-573-01
L/1.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE 2017.12.31.

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)	987 951	0	989 319
60	I. JEGYZETT TŐKE	99 000		100 000
61	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken	0		0
62	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0		0
63	III. TÖKETARTALÉK	445 000		580 243
64	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	688 054		443 951
65	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
66	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
67	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
68	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
69	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-244 103		-134 875
70	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	24 000	0	0
71	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	24 000		0
72	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
73	3. Egyéb céltartalék	0		0
74	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	223 380	0	82 224
75	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70 sorok)	0		0
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. HOSSZU LEJÁRATÚ KÖT. (72.-79. sorok)	7 682	0	7 682
80	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
81	Átváltoztatható kötvények	0		0
82	Tartozások kötvényfelbocsátásból	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	7 682		7 682
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	215 698	0	74 542
90	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
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)	45 067		53 679
95	Váltótartozások	0		0
96	Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	136 243		0
97	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
98	Rövid lej. kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll-sal szemben	0		0
99	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	34 388		20 863
100	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
101	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
102	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	72 824	0	47 651
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	19 615		22 036
104	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	15 602		10 897
105	Halasztott bevételek	37 607		14 718
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.(53.+62.+66.+90.)	1 308 155	0	1 119 194

Budapest, 2018. február 19.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zárttőke Működő Részvénytársaság
a vállalkozás vezetője (képviselője)
105 Budapest, Pannónia utca 11.
Közzététel: 24164982-8411-573-01
1/1.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSA 2017.12.31.

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	147 946		162 973
2	Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	147 946	0	162 973
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 EGYEB BEVÉTELEK	479 860	0	668 880
8	Ebből: visszatérítendő értékesítés	0		0
9	Anyagköltség	10 207		11 620
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	382 931		453 032
11	Egyéb szolgáltatások értéke	9 996		10 215
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	76		185
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK	403 210	0	475 052
15	Bérek	229 301		279 356
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 398		17 268
17	Bérmunkások	68 267		69 255
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK (9+10+11)	311 966	0	365 879
19	VI. ÉRTÉKCSOKKENÉSI LEÍRÁS	83 580	0	81 751
20	VII. EGYEB RAFORDÍTÁSOK	74 979	0	44 046
21	Ebből: értékesítés	213		0
22	A. Üzemi (üzleti) tev. eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VIII)	-245 929	0	-134 875
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	1 988		162
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	1 988	0	162
34	Részesedésekből 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 értéktérítése	0		0
41	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	162		162
42	Ebből: értékelési különbözet	0		0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RAFORDÍTÁSAI (15+16+17)	162	0	162
44	B. Pénzügyi műveletek eredménye (IX-X)	1 826	0	0
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-244 103	0	-134 875
46	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-244 103	0	-134 875

Budapest, 2018. február 19.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen működő Részvénytársaság
1135 Budapest, Pannónia u. 4/a vállalkozás-vezetője (képviselője)
Adószám: 24164982-8411-573-01
ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.
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

2017. december 31.

Keltezés: 2018. február 19.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1136 Budapest, Pannónia u. 40.
Adószám: 24164982-2-41
1/1.

I. Általános rész	3
1. A társaság bemutatása.....	3
2. Külső, jogi környezet	9
3. A számviteli politika rövid ismertetése	10
4. A számviteli politika alkalmazása	13
5. A valós vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzet alakulása	14
II. Specifikus rész	15
A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	15
1. Befektetett eszközök	15
2. Forgóeszközök.....	16
3. Aktív időbeli elhatárolások	17
4. Saját tőke	18
5. Céltartalékok.....	19
6. Kötelezettségek.....	20
7. Passzív időbeli elhatárolások	20
8. Mérlegen kívüli tételek	21
B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	21
1. Bevételek bemutatása (Üzemi tevékenység, egyéb bevételek).....	22
2. Anyagjellegű ráfordítások.....	22
3. Értécsökkenés.....	24
4. Egyéb ráfordítások	24
5. Pénzügyi műveletek eredménye.....	24
III. Tájékoztató adatok	25
1. Bér- és létszámadatok.....	25
2. Környezetvédelem.....	25
3. Megbízható és valós összképhez szükséges további adatok	26
4. Társasági adóalapot módosító tételek bemutatása	26
5. Képviselet.....	26
IV. Mellékletek	27

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:	100.000 eFt

Az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: ND Nonprofit Zrt. illetve Társaság) 100 %-ban állami tulajdonban van, alapítója a Magyar Állam. Az alapítói jogköröket a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (a továbbiakban: NFM, illetve tulajdonosi joggyakorló) gyakorolja.

A Társaság alakulásának története: A Társaság a 2012. szeptember 24-én kihirdetett, a fiatalkorúak 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. §-ának hatályos rendelkezései szerint:

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 fiatalkorúak 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.

Az Fdvtv. 2014. december 24. napjától hatályba lépett változása szerint az Fdvtv. „A részvénytársaság közreműködése az egészségvédelmet érintő feladatokban” címen 10/C. § szakasszal egészült ki, mely az alábbi feladatokat telepített a Társaságra:

Közreműködik a dohányzás visszaszorítását és az egészségvédelmet érintő feladatokban:

- a) médiakampány szervezése, lebonyolítása, szakmai támogatása,
- b) közösségi megjelenés,
- c) sportrendezvényeken történő megjelenés,
- d) a leszokást elősegítő szervekkel, egészségügyi intézményekkel történő együttműködés és
- e) egészségvédelmi programokban történő részvétel
- útján.

A Társaságot a cégbíróság 2012. november 15-én jegyezte be, a tulajdonosi jogkörök gyakorlója 2012. december 31-ig a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.) 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 (XII.22.) NFM rendelet alapján 2013. január 1-től 2018. december 31-ig a Társaság felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlójának a NFM-et jelölte ki.

A Társaság az alábbi tevékenységekkel foglalkozik:

- 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-kiskereskedelem szervezett működésének előmozdítása, szakmai állásfoglalások kibocsátása,
- dohánytermék-kiskereskedelmi jogosultság átengedéséről szóló pályázatok kiírásának, elbírálásának, a koncessziós szerződések megkötésének (módosításának, megszüntetésének) előkészítése,
- a dohánytermék-kiskereskedőkkel, valamint a dohány-kiskereskedelmi ellátóval megkötött koncessziós szerződésekben foglaltak betartásának ellenőrzése; a koncessziós szerződésekben eredő jogok és vállalt kötelezettségek érvényesítésében való közreműködés,
- a dohánytermék-kiskereskedők részére országos szakmai képzési rendszer működtetésére és oktatási feladatok ellátására,
- a dohányipari ágazati konzultációs fórum létrehozása és folyamatos működtetése,
- a dohánytermék-nagykereskedők, a dohánytermék-kiskereskedők, valamint a dohány-kiskereskedelmi ellátó közötti vitás kérdések rendezésére vonatkozó mediációs tevékenység ellátása,
- a külön jogszabályban meghatározottak szerint a dohányboltban forgalmazható termékek regisztrációs adatainak fogadása, és ezeknek a dohány-kiskereskedők, valamint a dohány-kiskereskedelmi ellátó részére történő publikálása; készletnyilvántartó minősítési rendszer működtetése, a dohánytermék-kiskereskedők készlet és forgalmi adatainak kezelése, feldolgozása, valamint
- a jövedéki adóról szóló törvény alapján a dohánytermékek árainak közzététele érdekében a külön jogszabályban meghatározottak szerint a szolgáltatott árbejelentések rendszerezése, feldolgozása és továbbítása.

A Társaság az NFM számlázási megbízottjaként jár el a dohánykiskereskedelmi, valamint dohánykiskereskedelem-ellátási szerződésekben foglaltak szerinti kötelezettségek teljesítése kapcsán, valamint végzi az ezekre vonatkozó követeléskezelést az Fdvtv-ben rögzített felhatalmazás, valamint a közte és az NFM között fennálló mindenkor hatályos Pénzügyi megállapodásban rendelkezéseinek megfelelően. A Társaság a nemzeti fejlesztési miniszter által jóváhagyott „Országos dohánykiskereskedelmi-ellátási kötelezettség és koncessziós díjszámítás Ellenőrzési Szabályzata” szerint ellenőrzi a Magyar Állam és az ODBE közt 2015. évben létrejött koncessziós szerződésben, illetve annak módosításaiban tett vállalásokat.

A Társaság a következő tevékenységeket végzi:

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

A feladat végrehajtása érdekében a Társaság előkészíti a pályázatok kiírását, biztosítja a beérkező pályázatok bírálati előkészítését, ellátja a nyertes és nem nyertes pályázók

tájékoztatását, valamint bonyolítja a koncessziós szerződések megkötését. A Társaság létrejötte óta 6 pályázati kör lebonyolítása valósult meg, 2017. évben újabb pályáztatás nem történt.

2. A koncessziós szerződés kezelése

A Társaság a korábbi években megkötésre került koncessziós szerződések törzsadatait a koncessziókezelő integrált számítástechnikai rendszer segítségével tárolja, rendszerezi.

A 2017. évben új koncessziós szerződés megkötésére nem került sor. A Társaság a hatályos koncessziós szerződések kezelését, az öröklésekkel kapcsolatos szerződés záradékolást, a Koncesszió jogosult általi felmondások és közös megegyezéssel történő megszüntetések kezelését végzi.

3. Kijelölések kezelése

Amennyiben a dohánytermék-kiskereskedelmi jogosultság gyakorlása egy adott településen megszűnt, vagy még nem folyik (a továbbiakban: ellátatlan település), akkor ezen jogosultságot az állam a részvénytársaság, vagy a részvénytársaság által erre külön feljogosított személy útján is gyakorolhatja az új, eredményes pályázat alapján megkötendő koncessziós szerződés aláírásáig. Az Fdvtv. felhatalmazása alapján a Társaság végzi ezen ellátatlan települések esetében a kijelöléseket.

4. A koncesszió ellenőrzési tevékenység

Az Fdvtv. a Társaság tevékenységi körébe utalja a dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenység, mint jogosultság ellenőrzését. Az ellenőrzés kiterjed a dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenység vonatkozó jogszabályoknak megfelelő, valamint a koncessziós szerződés rendelkezéseinek, illetve a kijelölési okiratban foglaltak szerinti működés vizsgálatára. Ezen tevékenység ellátására a Társaság 12 fős koncesszió ellenőrzési szakterületet működtet az ország teljes területére vonatkozó hatáskörrel és kezeli az ahhoz szükséges infrastrukturális hátteret.

A koncesszió ellenőrzés éves szinten előre meghatározott ütemterv alapján történik, mely során az ellenőrzési szakterület munkatársai az ország valamennyi dohányboltját személyesen is ellenőrizve állapítják meg, hogy a dohánybolt megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. 2017. évben az ellenőrzési szakterület által 6019 helyszíni ellenőrzés került végrehajtásra.

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

Az Fdvtv. alapján a dohánytermék-kiskereskedők által a nyilvántartások vezetésére és a dohányboltban forgalmazott egyes jövedéki termékekre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére irányadó részletes szabályokat a Kormány a dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenységet folytatók nyilvántartás-vezetési és adatszolgáltatási kötelezettségéről, valamint a dohánytermékek árbejelentésének és árközzétételének részletes szabályairól szóló 406/2016. (XII. 10.) Korm. rendelet határozta meg.

A 406/2016. (XII. 10.) Korm. rendelet 2017. január 1. napján hatályba lépett rendelkezése értelmében a dohánytermék-kiskereskedő, az Fdvtv. 10. § (1) bekezdés b) pontja szerint külön feljogosított személy (ún.: kijelölt), valamint az Fdvtv. 11. § (3) bekezdésében meghatározott mozgóbolt üzemeltetője a készletéről, illetve annak forgalmáról az Fdvtv. 15/F. §-ában meghatározott nyilvántartás-vezetési, illetve adatszolgáltatási kötelezettségét alapján kell, hogy adatot szolgáltatson az ND Nonprofit Zrt. részére. A korábbi szabályozástól eltérően 2017. január 1. napjától a kijelöltek és a mozgóboltot üzemeltetők esetében is jogszabályi előírás a napi szintű elektronikus úton teljesítendő forgalmi adatszolgáltatás, vagyis ezen időponttól valamennyi dohánytermék forgalmazónak online módon kell adatot szolgáltatnia az ND Nonprofit Zrt. részére. Eszerint a dohánytermék kiskereskedő online adatszolgáltatási kötelezettségének egy általa szabadon választott, de a Társaság által minősített és regisztrált készlet-nyilvántartási kiskereskedelmi szoftver alkalmazásával tesz eleget.

6. Dohánytermékek árközzététele

A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: régi Jöt.) 2017. január 1. napjától hatályos változása értelmében a dohánytermékek árfeltüntetése megváltozott. Így a korábbi kiskereskedelmi eladási árat tartalmazó adójegy helyett, kiskereskedelmi eladási árat nem tartalmazó adójegy, majd zárjegy került felhelyezésre a dohánygyártmányokra. A termékek ára a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) által közzétett listában jelenik meg. Az árbejelentési és árközzételési rendszer informatikai fejlesztést tett szükségessé a Társaság részére, hiszen a 2017. január 1. napjától hatályos Fdvtv. a Társaság új feladataként határozta meg a régi Jöt. alapján a dohánytermékek árainak közzététele érdekében a szolgáltatott árbejelentések rendszerezését, feldolgozását és továbbítását. Így fejleszteni kellett mind a jelenlegi forgalmi adatgyűjtő rendszerhez kapcsolt termék regisztrációs funkciót, valamint a NAV, az Országos Dohányboltellátó Kft. (a továbbiakban: ODBE) és a dohányboltok részére működő adatátadó funkciót, mely fejlesztés sikeresen megvalósult.

7. Éves továbbképzés szervezése dohánytermék kiskereskedők részére

2015. évtől kezdődően az Fdvtv. a dohánytermék-kiskereskedők éves szakmai továbbképzésének szervezését és megtartását a Társaság feladatai közé sorolta a dohánytermék kiskereskedelem azon koncessziós jogosultjai részére, akik pályázati vállalásaikban éves szakmai továbbképzésen történő részvételt vállaltak. A Társaság 2016. évben vezette be az e-learning formájában történő oktatást a költséghatékonyság növelése érdekében, melynek sikerességére és hatékonyságára tekintettel a 2017. évben a dohánytermék-kiskereskedők a kötelező éves szakmai képzést szintén e-learning technológia útján végezhetik el. A 2017. év 3807 koncesszió jogosult sikeres kurzus teljesítésével zárult.

8. Az országos dohánykiskereskedelem-ellátási kötelezettség és koncessziós díjszámítás ellenőrzése

A Társaság a nemzeti fejlesztési miniszter által jóváhagyott az országos dohánykiskereskedelem-ellátási kötelezettség és koncessziós díjszámítás 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. A dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenység elvégzése céljából megkötött koncessziós szerződés alapján fizetendő koncessziós díj legkisebb mértékéről szóló 405/2016. (XII. 10.) Korm. rendelet 2016. december 21. napjával történő hatálybalépése okán – az ellenőrzési feladatok bővülésével - a hivatkozott szabályzat módosítása vált szükségessé. Az abban foglalt feladatok 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
- Tisztességtelen piaci magatartás megvalósulásának ellenőrzése
- Az ODBE Versenysemlegességi és Információbiztonsági Szabályzata és Etikai kódexe meglétének ellenőrzése, valamint annak ellenőrzése, hogy az ODBE munkavállalói ezen dokumentum elfogadásáról legalább évente egyszer nyilatkoznak
- Az ODBE Felügyelő Bizottsága összetételének ellenőrzése annak vizsgálatával, hogy a Felügyelő Bizottságban többségben vannak-e a Tabán Trafik Zrt.-től és a BAT Pécsi Dohánygyár Kft.-től független személyek
- Az éves koncessziós díjszámítás ellenőrzése
- Koncessziós díj megfizetésének ellenőrzése, követelések kezelése
- Kötbérszámítás.

9. 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 és a dohánykereskedelem-ellátási tevékenységhez kapcsolódó koncessziós díj kiszámlázása és beszedése, kötbérek kiterhelése tekintetében, melynek során a Minisztérium nevében állítja ki a koncessziós díjról szóló számlákat és a kötbérről szóló bizonylatokat. A koncessziós díjak számlázásának, beszedésének részletszabályait a Minisztériummal kötött Pénzügyi Megállapodás szabályozza.

10. Éves továbbképzésen történő reklámozási lehetőség biztosítása dohánytermék regisztrátorok részére

Az online képzés bevezetésével egyidejűleg, a dohánytermék-kiskereskedők számára létrehozott zárt rendszeren belül, lehetőség nyílt a dohánytermék regisztrátorok részére reklámfelület biztosítására, melyen 2016. augusztusától a dohánytermékek közvetlen, dohányboltok részére történő reklámozása lehetővé vált. 2017. június 1. napjával a Társaság együttműködési megállapodást kötött a DigInStore Zrt.-vel a dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenység fenntartható működésének elősegítése céljából. A

megállapodás keretében az ND Nonprofit Zrt. vállalta, hogy honlapján, illetve a dohánytermék-kiskereskedők éves továbbképzését biztosító online felületen a DigInStore Zrt.-ről, illetve az általa nyújtott TrafikTv szolgáltatásról tájékoztató anyagot helyez el díjazás ellenében 2017. június hónaptól kezdődően.

2. KÜLSŐ, JOGI KÖRNYEZET

- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
- A fiatalkorúak dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló 2012 évi CXXXIV. törvény (Fdvty.)
- A koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- A fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény
- A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény
- A nemdohányzók védelméről és a dohánytermékek fogyasztásának, forgalmazásának egyes szabályairól szóló 1999. évi XLII. törvény
- A gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól szóló 2008. évi XLVIII. törvény
- A vagyonnyilatkozat-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
- A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény
- A közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról szóló 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet
- A dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenységhez kapcsolódó engedélyezési eljárás egyes szabályairól szóló 181/2013. (VI. 7.) Korm. rendelet
- A dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenységet folytatók nyilvántartás-vezetési és adatszolgáltatási kötelezettségéről, valamint a dohánytermékek árbejelentésének és árközzétételének részletes szabályairól szóló 406/2016. (XII. 10.) Korm. rendelet
- A dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenység elvégzése céljából megkötött koncessziós szerződés alapján fizetendő koncessziós díj legkisebb mértékéről szóló 405/2016. (XII. 10.) Korm. rendelet
- A központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokról szóló 309/2011. (XII.23.) Korm. rendelet
- A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet
- A dohánytermékek gyártásáról, forgalmazásáról és ellenőrzéséről szóló 102/2005. (X.31.) FVM 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. (XII.22.) NFM rendelet
- 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: 2017. december 31.

Év végi mérlegkészítés időpontja: 2018. 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: Kékesi Péter a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. képviseletében

Székhely: 1103 Budapest, Kőér utca 2/A.

Kamarai tagsági igazolvány száma: 007128

Könyvvizsgálat díjazása: 3.100 e Ft + ÁFA/2017. 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. költségnemek 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 (össz költség 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 mérleg-fordulónapján 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 – különbség összegében, ha ez a különbség 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 különbség 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 különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

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

Követelések értékvesztése

Az üzleti év mérleg-fordulónapján 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 – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

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

Jelentősnek akkor tekinthető a veszteségjellegű különbség, 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.

2017. 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

Megnevezés	adatok e Ft-ban		
	2016.12.31.	2017.12.31.	Eltérés
Immateriális javak	218.752	148.254	-70.498
Tárgyi eszközök	293.808	286.033	-7.775
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
A) Befektetett eszközök összesen	512.560	434.287	-78.273
Készletek	0	0	0
Követelések	33.349	27.947	-5.402
Értékpapírok	379.986	460.000	80.014
Pénzeszközök	198.188	36.247	-161.941
B) Forgóeszközök összesen	611.523	524.194	-87.329
C) Aktív időbeli elhatárolások	184.072	160.713	-23.359
Eszközök	1.308.155	1.119.194	-188.961

1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

1.1 Immateriális javak

A Társaság immateriális javak közt kizárólag szellemi termékeket mutat ki.

2017.12.31-én értékkel bíró immateriális jószágok nettó értéke a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2017.12.31.	
Koncessziókezelő rendszer	124.612	
Pályázatkezelési program	6.023	
KK rendszerbe integrált adattárház	8.700	
DMS iratiktató rendszer	4.850	
Számlázóprogram	3.714	
Egyéb, kis értékű immateriális javak	355	
Összes immateriális jószág nettó értéke 2017.12.31.	148.254	

1.2 Tárgyi eszközök

A Társaság tárgyi eszközeinek megbontása 2017.12.31-én a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2017.12.31	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	274.961	
Műszaki gépek, berendezések	139	
Egyéb gépek, berendezések, járművek	10.933	
Beruházások	0	
Tárgyi eszközök összesen	286.033	

A Társaság 2014. év folyamán apportba kapta új székházát a hozzá tartozó telekkel együtt. A telek bekerülési értéke 47.696 eFt, melyre értékcsökkenés nem kerül elszámolásra. Az ingatlan és a kapcsolódó berendezések 2, illetve 10%-os kulccsal kerülnek leírásra, a 2017. december 31-i záró nettó értéke 227.265 eFt. Az egyéb gépek, berendezések, járművek mérleg soron jelenik meg egy gépjármű értéke, mely 20%-os kulccsal kerül leírásra, 4.000 eFt-os maradványérték megállapítása mellett.

2017. évben összesen 1.331 eFt bruttó érték növekedés következett be a tárgyi eszközök állományában, melyből 1.251 eFt-ot tesz ki a mobiltelefonok értéke. Az összesen 79 eFt értékű csökkenés pedig 100 eFt alatti értékű irodabútorok elhasználódás miatti selejtezéséből adódik.

Folyamatban lévő befejezetlen beruházást a Társaság 2017. 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

A 2016. december 31-i vevőállomány értéke 24.295 eFt volt, melyből 17.777 eFt összegű, adatértékesítésből származó követelés a mérleg fordulónapon vált lejárttá, egyéb határidőn túli követelése a Társaságnak nem volt. 2017. december 31-én az összes követelés értéke 27.947 eFt, melyből vevőkövetelés 20.053 eFt. A lejárt vevők állománya 8.458 eFt, ebből mérlegfordulónapon vált lejárttá 6.680 eFt. Vevő értékvesztés elszámolása nem vált indokolttá. Egyéb követelésként a Társaság 2017. december 31-én 7.894 eFt-ot tart nyilván.

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Eltérés
Belföldi vevők	24.295	20.053	-4.242
<i>ebből lejárt követelések</i>	17.777	8.458	-9.319
Egyéb követelések	9.054	7.894	-1.160
Követelések összesen	33.349	27.947	-5.402

Egyéb követelések levezetése:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Eltérés
ÁFA követelés	8.658	7.320	-1.338
Óvadék, kaució	280	280	0
Munkavállalókkal szembeni követelés	50	217	167
Iparüzési adó követelés	38	0	-38
Innovációs hozzájárulás követelés	23	0	-23
Egyéb	5	77	+72
Egyéb követelések összesen	9.054	7.894	-1.160

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

2017. december 31-én a Társaság egyéb követelése nagyrészt a halasztott áfából keletkezett követelésből adódott, összesen 7.320 eFt értékben.

2.2 Pénzeszközök és értékpapírok

2016. december 31-én a Társaság pénzeszközeinek együttes 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 volt.

2017. december 31-én az előző évhez képest a pénzeszközök és értékpapírok összesített állománya 81.927 eFt-tal csökkent. A bankbetétek 36.085 eFt-ot tettek ki, melyből az NFM-mel szemben elszámolandó puffer értéke 7.916 eFt. A kincstárjegyek nyilvántartási értéke 460.000 eFt.

A pénzeszköz csökkenés oka az, hogy az Alapító 2016. december 23-án ázsios tőkeemelésről határozott, és a pénzösszeget a Társaság rendelkezésére bocsátotta, mely összeg 2016. december 31-én a Társaság bankszámláján rendelkezésre állt. Ezen 136.243 eFt összegű pénzeszköz a jogszabályi változások miatt szükségessé vált adatgyűjtő rendszer fejlesztésre (119.775 eFt), illetve a Varjú-per kapcsán felmerült anonimizálási költség finanszírozására nyújtott fedezetet, mely ráfordítások azonban 2017. évben kerültek kifizetésre.

3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Megnevezés	adatok e Ft-ban		
	2016.12.31.	2017.12.31.	Eltérés
Diszkont kincstárjegy kamata	40	22	-18
Árbevétel aktív elhatárolása	239	0	-239
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	279	22	-257
Forgalmi adatgyűjtő rendszer és adattárház költségeinek elhatárolása 2013-2014. év	182.662	96.790	-85.872
Forgalmi adatgyűjtő rendszer 2017. évi fejlesztési költségei	0	62.491	62.491
Egyéb	1.131	1.410	279
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	183.793	160.691	-23.102
Aktív időbeli elhatárolások	184.072	160.713	-23.359

A Társaság számítástechnikai infrastruktúrájának üzemeltetését a NISZ Nemzeti Infokommunikációs és Szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: NISZ 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.

2017. üzleti évben a költségek aktív elhatárolásának állománya a várakozásoknak megfelelően, 23.102 eFt-tal csökkent. 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. A csökkenés abból adódik, hogy 2017. évben 119.775 eFt összegű, adatgyűjtő rendszer továbbfejlesztéséhez kapcsolódó fejlesztés került üzembe helyezésre, melynek költségeit két évre elhatárolva mutatja ki a Társaság, így az aktív elhatárolások állományát előző évhez képest 62.491 eFt-tal növeli. A 2013-2014. évi informatikai fejlesztések kapcsán elhatárolt költségek feloldása ezzel szemben 85.872 eFt csökkenést okoz, az egyéb költségtételek pedig további 279 eFt-tal csökkentek.

FORRÁSOK

adatok e Ft-ban			
Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Eltérés
Jegyzett tőke	99.000	100.000	1.000
Tőketartalék	445.000	580.243	135.243
Eredménytartalék	688.054	443.951	-244.103
Lekötött tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	-244.103	-134.875	109.228
D. Saját tőke	987.951	989.319	1.368
E. Céltartalékok	24.000	0	-24.000
F.II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	7.682	7.682	0
Szállítók	45.067	53.679	8.612
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	136.243	0	-136.243
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	34.388	20.863	-13.525
F.III. Rövid lejáratú kötelezettségek	215.698	74.542	-141.154
G. Passzív időbeli elhatárolások	72.824	47.651	-25.173
Források	1.308.155	1.119.194	-188.961

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

ND NEMZETI DOHÁNYKERESKEDELMI NONPROFIT ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Saját tőke	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
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	-244.103
2016. évi adózott eredmény átvezetése			-244.103		244.103	0
Tőkeemelés	1.000	135.243				+136.243
2017. 12.31. Adózott eredmény					-134.875	-134.875
Egyenleg 2017.12.31	100.000	580.243	443.951	0	-134.875	989.319

A Társaság 2012. évben alakult. A tulajdonosi jogokat gyakorló MNV 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 ázsios tőkeemelésről határozott, mely a Társaság jegyzett tőkéjét további 1.000 eFt-tal, tőketartalékát 135.243 eFt-tal növeli. A tőkeemelés cégbírósi bejegyzése 2017. február 13-án történt meg, és ezzel egyidejűleg került elszámolásra saját tőke növekedésként.

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 használt fel.

5. CÉLTARTALÉKOK

A Társaság a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján peres ügygel kapcsolatosan céltartalékot nem képzett, a 2016. évben képzett céltartalék teljes összegben, felhasználás nélkül feloldásra került.

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 kifizetése a szerződés szerint a garancia lejártától, azaz 2019. február 23. napjától számított 60 napon belül esedékes. 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 2017. december 31-én 53.679 eFt, mely jelentős összegű, illetve idejű lejárt tartozást nem tartalmaz.

Rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsoron került kimutatásra 2016. évben az Alapító által 2016. december 29-én pénzügyileg teljesített 136.243 eFt ázsios tőkeemelés összege, mely 2017. februárban került bejegyzésre.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 20.863 eFt összegű egyenlegét nagyrészt a tárgyév decemberére vonatkozóan elszámolt és pénzügyileg még nem rendezett bérköltség alkotja. A bérhez kapcsolódó járulékok pénzügyi rendezése tárgyévben megtörtént.

adatok e Ft-ban

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2016.12.31	2017.12.31	Változás
Jövedelem elszámolás	10.859	12.353	1.496
Társadalombiztosítási kötelezettség	10.137	0	-10.137
NFM felé elszámolási kötelezettség kötbér, koncessziós díj	8.752	7.916	-836
Személyi jövedelemadó elszámolása	3.368	197	-3.171
Költségvetési befizetési kötelezettségek	1.037	397	-640
Pályázati biztosíték visszafizetési kötelezettség	100	0	-100
Egyéb kötelezettségek, elszámolások	135	0	-135
ÖSSZESEN	34.388	20.863	-13.525

7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

adatok e Ft-ban

	2016.12.31	2017.12.31	Változás
Adatértékesítésből és marketing tevékenységből származó bevételek elhatárolása	19.615	22.036	2.421
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	19.615	22.036	2.421
Működési költségek elhatárolása	15.602	10.897	-4.705
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	15.602	10.897	-4.705
Fejlesztési célra kapott támogatás időbeli elhatárolása	37.607	14.718	-22.889
Halasztott bevételek	37.607	14.718	-22.889
Passzív időbeli elhatárolások	72.824	47.651	-25.173

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. A tárgyévi csökkenés a 2017. 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		
	2016.12.31	2017.12.31	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	147.946	162.973	+15.027
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Egyéb bevételek	479.860	668.880	+189.020
<i>ebből véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás</i>	<i>26.418</i>	<i>22.888</i>	<i>-3.530</i>
<i>ebből működési célú tárgyévi támogatás</i>	<i>440.800</i>	<i>590.800</i>	<i>+150.000</i>
<i>ebből támogatói okiratban foglalt támogatás összege</i>	<i>0</i>	<i>27.503</i>	<i>+27.503</i>
Anyagijellegű ráfordítások	403.210	475.052	+71.842
Személyi jellegű ráfordítások	311.966	365.879	+53.913
Értékcsökkenés	83.580	81.751	-1.829
Egyéb ráfordítások	74.979	44.046	-30.933
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-245.929	-134.875	+111.054
Pénzügyi műveletek eredménye	1.826	0	-1.826
Adózás előtti eredmény	-244.103	-134.875	+109.228
Társasági adó	0	0	0
Adózott eredmény	-244.103	-134.875	+109.228

1. BEVÉTELEK BEMUTATÁSA (ÜZEMI TEVÉKENYSÉG, EGYÉB BEVÉTELEK)

Értékesítés nettó árbevételeként kerülnek kimutatásra a forgalmi adatok értékesítéséből származó bevételek, a pályázati díjakból származó nettó bevételek, a reklámtevékenység árbevétele, valamint az egyéb értékesítésből származó fénymásolási díjak, az oktatásból származó bevétel, továbbá a munkavállalók felé továbbszámlázott költségek. 2017. évben pályáztatás nem történt, így pályázati díj jogcímen sem keletkezett bevétel. 2017. évben a nettó árbevétel 80%-a, 130.326 eFt adatértékesítés bevételeiből adódott.

Egyéb bevételként mindkét évben nagyrészt a működésre kapott állami támogatás összege került elszámolásra, valamint 2017. évben a támogatói okirat alapján kapott támogatás és egy jogi ügy kapcsán 2016. évben képzett, majd 2017. évben feloldásra került céltartalék összege.

Itt került továbbá elszámolásra a 2013. és 2014. évi fejlesztési célra kapott támogatásból vásárolt eszközök tárgyévi értékcsökkenéssel arányosan kimutatott értéke.

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	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Anyagköltség	10.207	11.620	-1.413
Igénybevett szolgáltatások	382.931	453.032	70.101
Egyéb szolgáltatások	9.996	10.215	219
Elábé	0	0	0
Eladott, közvetített szolgáltatások	76	185	109
Anyagjellegű ráfordítások összesen	403.210	475.052	71.842

Az **anyagköltség** szerkezeti megbontása:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Üzemanyagköltség	6.144	7.139	995
Energiaköltség	2.256	2.484	228
Nyomtatvány, irodaszer költség	783	999	216
Egyéb anyagköltség	1.024	998	-26
Anyagköltség összesen	10.207	11.620	1.413

Az igénybevett anyagjellegű szolgáltatások az alábbi főbb költségfélékből tevődnek össze:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
NISZ részére fizetendő díjak	275.503	342.272	69.769
- ebből pénzmozgással nem járó, elhatárolásból adódó tételek összege	85.872	143.156	57.284
Koncessziókezelő támogatása	25.146	9.144	-16.002
Gépjármű bérleti díj	17.569	16.294	-1.275
Számviteli szolgáltatási költségek	8.538	8.541	3
Postaköltség	6.949	4.742	-2.207
Ügyvédi díjak	5.581	8.485	2.904
Bútorbérleti díj	5.461	5.155	-306
E-learning költsége	5.311	2.115	-3.196
Könyvvizsgálat, adótanácsadás	4.500	4.000	-500
Belső ellenőrzés díja	3.000	3.000	0
Tanúsított iratkezelő rendszer támogatása	2.240	3.440	1.200
Hang és adatkommunikáció (Telefon, internetköltség)	1.786	1.110	-676
Ügyfélszolgálat bérleti díja	1.680	1.680	0
Parkoló bérleti díja	1.647	1.998	351
Hirdetés, reklám, sajtófigyelés	1.645	2.773	1.128
Információbiztonsági tanácsadás	1.620	1.620	0
Eszközök bérleti díja	518	313	-205
Marketing költségek	0	20.396	20.396
Konferenciák terem bérleti díja	0	368	368
Egyéb, ki nem részletezett költségek	14.237	15.586	1.349
Igénybevett anyagjellegű ráfordítások	382.931	453.032	70.101

Az egyéb szolgáltatások összetétele a következő:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Bankköltség	7.769	8.726	-957
Biztosítási díjak	1.991	1.312	-679
Hatósági díjak	236	177	-59
Egyéb szolgáltatások	9.996	10.215	219

A bankköltségek 2017. évi növekedését az ODBE Kft. által fizetett koncessziós díj növekedése okozza, melynek továbbutalását a Társaság végzi az NFM részére, valamint a működési támogatás összegének emelkedése 2016. évhez képest.

3. ÉRTÉKCSÖKKENÉS

adatok eFt-ban			
Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	81.895	81.620	-275
Használatba vételkor egyösszegben elszámolt értékcsökkenési leírás	1.685	131	1.554
Értékcsökkenés összesen	83.580	81.751	-1.829

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 Társaság jelenlegi székházának 2016. év elején történt üzembe helyezésétől kezdődően jelentősebb saját beruházás nem valósult meg, mivel az informatikai fejlesztések nem kerülnek a Társaság tulajdonába, így azok az igénybevett anyagjellegű ráfordítások értékét növelik időarányos elhatárolással párhuzamosan.

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

4. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

adatok eFt-ban			
Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás
Céltartalék képzés	24.000	0	-24.000
Iparűzési adó	2.753	3.023	270
Innovációs hozzájárulás	413	454	41
Építményadó	1.196	1.196	0
Arányosan le nem vonható ÁFA	45.265	39.220	-6.045
Egyéb egyéb ráfordítások	1.352	153	-1.199
Egyéb ráfordítások	74.979	44.046	-30.933

Céltartalék képzésként 2016. év végén a Társaság egy jogi ügy kapcsán képzett céltartalékot mutatta ki egyéb ráfordításként, mely a per lezárultával 2017. évben feloldásra került.

A Társaság az ÁFA elszámolásakor él az arányosítással történő levonás módszerével, mivel bevételei részben áfa mentes állami támogatásból, részben áfa köteles árbevételből tevődnek összeg, azonban a költségek tételes elkülönítése nem minden esetben valósítható meg. Az arányosítás során a le nem vonható, általános forgalmi adó összege egyéb ráfordításként kerül kimutatásra.

5. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

adatok eFt-ban			
Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1.988	162	-1.826
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	162	162	0
Pénzügyi műveletek eredménye	1.826	0	-1.826

2016. és 2017. 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 értékhatártól 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)		Bérbírlékok (eFt)		Szem. jell. egyéb. kifizetés (eFt)	
	2016. év	2017. év	2016. év	2017. év	2016. év	2017. év	2016. év	2017. év
Szellemi foglalkozású	33	32,9	225.744	275.756	67.253	68.409	14.398	17.268
Fizikai foglalkozású	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	33	32,9	225.744	279.356	67.253	68.409	14.398	17.268

Megnevezés	Díjazás összege (eFt)		Bérbírlékok (eFt)	
	2016. év	2017. év	2016. év	2017. év
FB tagok járandósága	3.557	3.600	1.014	846

2017. évben a vezérigazgató részére munkaviszony keretében 27.321 eFt került kifizetésre.

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 Társaság átlagléttszáma előző évhez képest nem módosult. 2017. március 15-től szervezeti átalakítás került végrehajtásra, a Társaság az átszervezéssel összhangban a korábbi koncessziókezelési vezető munkatárs munkaköre megszűnt, így a munkaviszonyt a szerződő felek közös megegyezéssel megszüntették, továbbá vezetői feladatok kerültek átcsoportosításra, így a titkárságvezető munkatárs munkakör megszűnt és helyette titkársági főmunkatárs látja el a feladatokat vezetői szerep nélkül. A koncessziókezelési szakterület a jogi és ellenőrzési igazgató irányítása alá került, ezzel egyidőben az eddigi vezető-helyettesek, mostantól csoportvezetők operatív szerepe megnövekedett.

Az Fdvtv. szerinti bővülő (mediációs, marketing) feladatok szükségessé tették 2017. május 1. napjától a Társaság munkavállalói létszámának egy fővel történő emelését. A Társaság ezen időponttól egy fő igazgatási főmunkatársat foglalkoztat.

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 sem az előző évben, sem 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

adatok eFt-ban		
	2016. év	2017. év
Kiemelt adóalap csökkentő tételek	95.065	108.172
7. § (1) Előző évek elhatárolt vesztesége	0	0
7. § (1)d. Adótörvény szerinti ÉCS és nettó érték kivezetés	84.144	84.172
7.§ (1) b. Céltartalék feloldás	10.921	24.000
Kiemelt adóalap növelő tételek	108.617	81.751
8. § (1)b. Sztv. szerinti ÉCS és nettó érték kivezetés	84.617	81.751
8. § (1)d. Nem elszámolható költségek	0	0
8.§.(1) a. Céltartalék képzés	24.000	0
Társasági adóalapot módosító tételek hatása összesen:	13.552	-26.421

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) változása

adatok eFI-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás értékben
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	512 580	434 287	-78 273
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	218 752	148 254	-70 498
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	218 752	148 254	-70 498
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	283 808	288 033	-7 775
11	Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	281 375	274 961	-6 414
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	204	139	-65
13	Egyéb ber., felsz., járművek	12 229	10 933	-1 296
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	0	0	0
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	Befekletett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
27	Befekletett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
28	B. Forgóeszközök	611 523	524 194	-87 329
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	33 349	27 947	-5 402
37	Követelések áruszáll. és szolg.-ból (vevők)	24 295	20 053	-4 242
38	Követelések kapcs. váll.sal szemben	0	0	0
39	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
40	Váltókövetelések	0	0	0
41	Egyéb követelések	9 054	7 894	-1 160
42	Követelések értékkülönbözete	0	0	0
43	Származékos ügyletek pozitív értékkülönbözete	0	0	0
44	III. ÉRTÉKPAPÍROK	379 986	460 000	80 014
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	379 986	460 000	80 014
50	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
51	IV. PÉNZESZKÖZÖK	198 188	36 247	-161 941
52	Pénztár, csekkek	167	162	-5
53	Bankbetétek	198 021	36 085	-161 936
54	C. Aktív időbeli elhatárolások	184 072	160 713	-23 359
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	279	22	-257
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	183 793	160 691	-23 102
57	Halasztott ráfordítások	0	0	0
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 308 155	1 119 194	-188 861

"A" Mérleg források (passzívák) változásai

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás értékben
a	b	c	d	e
59	D. Saját tőke (54-61 sorok)	987 951	989 319	1 368
60	I. JEGYZETT TŐKE	99 000	100 000	1 000
61	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken	0	0	0
62	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0	0	0
63	III. TÖKETARTALÉK	445 000	580 243	135 243
64	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	688 054	443 951	-244 103
65	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
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	-244 103	-134 875	109 228
70	E. Céltartalékok	24 000	0	-24 000
71	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	24 000	0	-24 000
72	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
73	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
74	F. Kötelezettségek	223 380	82 224	-141 156
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.	7 682	7 682	0
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	7 682	7 682	0
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	215 698	74 542	-141 156
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 szolgából (szállítók)	45 067	53 679	8 612
95	Váltótartozások	0	0	0
96	Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	136 243	0	-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	34 388	20 863	-13 525
100	Követelések értékkülönbözete	0	0	0
101	Származékos ügyletek pozitív értékkülönbözete	0	0	0
102	G. Passzív időbeli elhatárolások	72 824	47 651	-25 173
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	19 615	22 036	2 421
104	Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolása	15 602	10 897	-4 705
105	Halasztott bevételek	37 607	14 718	-22 889
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 308 155	1 119 194	-188 961

"A" Eredménykimutatás (összköltség eljárással) változásai

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás értékben
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	147 946	162 973	15 027
2	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	147 946	162 973	15 027
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	479 860	668 880	189 020
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
9	Anyagköltség	10 207	11 620	1 413
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	382 931	453 032	70 101
11	Egyéb szolgáltatások értéke	9 996	10 215	219
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	76	185	109
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	403 210	475 052	71 842
15	Béreköltség	229 301	279 356	50 055
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 398	17 268	2 870
17	Bérfelárulások	68 267	69 255	988
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	311 966	365 879	53 913
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	83 580	81 751	-1 829
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	74 979	44 046	-30 933
21	Ebből: értékvesztés	0	0	0
22	A. Üzemi (üzleti) tev. eredménye	-245 929	-134 875	111 054
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	1 988	162	-1 826
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	1 988	162	-1 826
34	Részesedésből származó ráfordítások, árfolyamvesz.	0	0	
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	
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	1 826	0	-1 826
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-244 103	-134 875	109 228
46	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-244 103	-134 875	109 228

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	512 560	434 287	38,80%
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	218 752	148 254	13,25%
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	218 752	148 254	13,25%
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	293 808	286 033	25,56%
11	Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	281 375	274 961	24,57%
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	204	139	0,01%
13	Egyéb ber., felsz., járművek	12 229	10 933	0,98%
14	Tenyészállatok	0	0	0,00%
15	Beruházások, felújítások	0	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	611 523	524 194	46,84%
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	33 349	27 947	2,50%
37	Követelések áruszáll. és szolg.-ból (vevők)	24 295	20 053	1,79%
38	Követelések kapcs. váll.sal szemben	0	0	0,00%
39	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0,00%
40	Váltókövetelések	0	0	0,00%
41	Egyéb követelések	9 054	7 894	0,71%
42	Követelések érték különbözete	0	0	0,00%
43	Származékos ügyletek pozitív érték különbözete	0	0	0,00%
44	III. ÉRTÉKPAPÍROK	379 986	460 000	41,10%
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	379 986	460 000	41,10%
50	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0,00%
51	IV. PÉNZESZKÖZÖK	198 188	36 247	3,24%
52	Pénztár, csekkek	167	162	0,01%
53	Bankbetétek	198 021	36 085	3,22%
54	C. Aktív időbeli elhatárolások	184 072	160 713	14,36%
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	279	22	0,00%
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	183 793	160 691	14,36%
57	Halasztott ráfordítások	0	0	0,00%
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 308 155	1 119 194	100,00%

Mérlegssorok összetétele

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév %
a	b	c	d	e
59	D. Saját tőke (54-61 sorok)	987 951	989 319	86,40%
60	I. JEGYZETT TŐKE	99 000	100 000	8,94%
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	580 243	51,84%
64	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	688 054	443 951	39,67%
65	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0,00%
66	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0,00%
67	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0,00%
68	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0,00%
69	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-244 103	-134 875	-12,05%
70	E. Céltartalékok	24 000	0	0,00%
71	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	24 000	0	0,00%
72	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0,00%
73	3. Egyéb céltartalék	0	0	0,00%
74	F. Kötelezettségek	223 380	82 224	7,35%
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.	7 682	7 682	0,69%
80	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0,00%
81	Átváltoztatható kötvények	0	0	0,00%
82	Tartozások kötvénykiadásból	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	7 682	7 682	0,69%
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	215 698	74 542	6,66%
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)	45 067	53 679	4,80%
95	Váltótartozások	0	0	0,00%
96	Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	136 243	0	0,00%
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	34 388	20 863	1,86%
100	Követelések értékkülönbözete	0	0	0,00%
101	Származékos ügyletek pozitív értékkülönbözete	0	0	0,00%
102	G. Passzív időbeli elhatárolások	72 824	47 651	4,28%
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	19 615	22 036	1,97%
104	Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolása	15 602	10 897	0,97%
105	Halasztott bevételek	37 607	14 718	1,32%
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 308 155	1 119 194	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	147 946	162 973	19,59%
2.	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0,00%
3.	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	147 946	162 973	19,59%
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	479 860	668 880	80,39%
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 (értékpapírokból, 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	1 988	162	0,02%
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)	1 988	162	0,02%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		629 794	832 015	100,00%

KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZETÉTELE ÉS ANNAK VÁLTOZÁSA

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév %
1.	5 Anyagköltség	10 207	11 620	1,20%
2.	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	382 931	453 032	46,85%
3.	7 Egyéb szolgáltatások értéke	9 996	10 215	1,06%
4.	8 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00%
5.	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	76	185	0,02%
6.	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	403 210	475 052	49,13%
7.	10 Bérköltség	229 301	279 356	28,89%
8.	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 398	17 268	1,79%
9.	12 Bérjárulékok	68 267	69 255	7,16%
10.	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	311 966	365 879	37,84%
11.	VI. Értékesítéskénti leírás	83 580	81 751	8,46%
12.	VII. Egyéb ráfordítások	74 979	44 046	4,56%
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		873 897	966 890	100,00%

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Befekt. eszk. fedezettsége	Saját tőke	D	192,75%	227,80%
	Befektetett eszközök	A		
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke	D	336,26%	345,88%
	Tárgyi eszközök	AII		
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz	A	39,18%	38,80%
	Összes eszköz	A+B+C		
Saját tőke aránya I.	Saját tőke	D	75,52%	88,40%
	Összes forrás	D+E+F+G		
Tőkeszerkezeti mutató I.	Kötelezettségek	F	22,61%	8,31%
	Saját tőke	D		
Tőkeszerkezeti mutató II.	Rövid lejáratú kőt.	FII	21,83%	7,53%
	Saját tőke	D		

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Likviditási mutató	Forgóeszközök	B	273,76%	637,52%
	Kötelezettségek	F		
Rövid távú likviditás I.	Forgóeszközök	B	283,51%	703,22%
	Rövid lejáratú kőt.	FII		
Rövid távú likviditás II.	Forgóeszk.-követ.	B-BII.	268,05%	665,73%
	Rövid lejáratú kőt.	FII.		
Rövid távú likviditás III.	Pénzeszközök + ért.pap.	BIV.+BIII.	268,05%	665,73%
	Rövid lejáratú kőt.	FII.		
Vevők és szállítók aránya	Vevők	B II. 1.	53,91%	37,36%
	Szállítók	F II. 2.		

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok eFt-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Üzemi tevékenység eredménye	-245 929	-134 875
Pénzügyi műveletek eredménye	1 826	0
Adózás előtti eredmény összesen	-244 103	-134 875
Adózott eredmény	-244 103	-134 875

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi eredmény	Er. A	-166,23%	-82,76%
	Nettó árbevétel	Er. I.		
Tőkearányos eredmény	Üzemi eredmény	Er. A	-24,89%	-13,63%
	Saját tőke	D		
Eszközhatékonyság	Üzemi eredmény	Er. A	-18,80%	-12,05%
	Összes eszköz	A+B+C		

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	362 721	2 147			364 868
Immateriális javak	362 721	2 147	0	0	364 868
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	294 403	0	0		294 403
Műszaki berendezések, gépek járművek	5 915	0			5 915
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 474	1 331	79		23 726
Beruházások, felújítások	0	1 331	1 331		0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök	322 792	2 662	1 410	0	324 044
					0
Összesen:	685 513	4 809	1 410	0	688 912

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	143 969	72 645			216 614
Immateriális javak	143 969	72 645	0	0	216 614
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 028	6 414	0		19 442
Műszaki berendezések, gépek járművek	5 711	65			5 776
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 245	2 627	79		12 793
Beruházások, felújítások	0				0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök	28 984	9 106	79	0	38 011
Összesen:	172 953	81 751	79	0	254 625

TÁRGYÉVI TERV SZERINTI ÉS TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Mérlegtétel (e Ft)	Lincáris	Egyösszegű	Terven felüli écs.	Terv.fel.écs. visszaírása	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	0	0			0
Szellemi termékek	72 645				72 645
Immateriális javak	72 645	0	0	0	72 645
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért.j.	6 414				6 414
Műszaki berendezések, gépek járm.	65				65
Egyéb berendezések, felsz., járm.	2 627	0			2 627
Tárgyi eszközök	9 106	0	0	0	9 106
Összesen:	81 751	0	0	0	81 751

Cash-Flow kimutatás

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2016	2017
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (1-13)	175 929	-294 706
1	Adózás előtti eredmény	-244 103	-134 875
2	Elszámolt amortizáció (+)	83 580	81 751
3	Elszámolt értékvesztés (+)	213	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	13 079	-24 000
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye, kivezet.	-305	0
6	Szállítói kötelezettségek változása	20 984	8 612
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	117 897	-149 768
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	-57 191	-25 173
9	Vevőkövetelés változása	-13 485	4 242
10	Forgóeszközök változása (vevő és pénzeszköz nélkül)	169 587	-78 854
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	85 673	23 359
12	Fizetett adó (nyereség után) (-)	0	0
13	Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tev. származó pénzeszköz változás (14-16)	-50 957	-3 478
14	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-52 087	-3 478
15	Befektetett eszközök eladása (+)	1 130	0
16	Kapott osztalék (+)	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17-26)	0	136 243
17	Részvénykibocsátás, tőkeemelés, pótbefizetés bevétele (+)	0	136 243
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.)	124 972	-161 941

