

Független könyvvizsgálói jelentés

az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. tulajdonosa részére

Vélemény

Elvégeztük az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. (a „Társaság”) 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből -melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 258 249 ezer Ft, az adózott eredmény -170 742 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 2018. 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2018. 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 beszámolónak 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 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2018. 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 beszámolónak 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 könyvvizsgálataért 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 társásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük 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, 2019. február 25.

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

2018. december 31.

Budapest, 2019. február 25.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1136 Budapest, Pannónia u. 40.
Adószám: 24164982-8-41
1/1.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE 2018.12.31.

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)	434 287	0	366 695
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	148 254	0	89 385
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek	148 254		89 385
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)	286 033	0	277 310
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	274 961		268 546
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	139		74
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 933		8 690
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)	524 194	0	879 388
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)	27 947	0	21 154
37	Követelések áruszállásból és szolgáltatásokból (vevők)	20 053		10 364
38	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
39	Követelések egyéb rész. visz.-ban lévő váll.-sal szemben	0		0
40	Váltókövetelések	0		0
41	Egyéb követelések	7 894		10 790
42	Követelések érték különbözete	0		0
43	Származékos ügyletek pozitív érték különbözete	0		0
44	III. ÉRTÉKPAPIROK (41.-44 sorok)	460 000	0	0
45	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
46	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
47	Egyéb részesedés	0		0
48	Saját részvények, üzletrészek	0		0
49	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	460 000		0
50	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
51	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	36 247	0	858 234
52	Pénztár, csekkek	162		194
53	Bankbetétek	36 085		858 040
54	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	160 713	0	12 166
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	22		0
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	160 691		12 166
57	Halasztott ráfordítások	0		0
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.)	1 119 194	0	1 258 249

Budapest, 2019. február 25.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1126 Budapest, Bernólia u. 40.
Adószám: 24164982-2-41
a vállalkozás vezetője (képviselője)
ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.
ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE 2018.12.31.

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)	989 319	0	818 577
60	I. JEGYZETT TŐKE	100 000		100 000
61	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken	0		0
62	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0		0
63	III. TŐKETARTALÉK	580 243		580 243
64	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	443 951		309 076
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	-134 875		-170 742
70	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	0	0	0
71	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
72	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
73	3. Egyéb céltartalék	0		0
74	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	82 224	0	108 293
75	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70 sorok)	0	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. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖT. (72.-79. sorok)	7 682	0	0
80	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
81	Átváltoztatható kötvények	0		0
82	Tartozások kötvénykibocsátásból	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		0
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	74 542	0	108 293
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 áruszállból és szolgából (szállítók)	53 679		67 829
95	Váltótartozások	0		0
96	Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		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	20 863		40 464
100	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
101	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
102	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)	47 651	0	331 379
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	22 036		316 259
104	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 897		11 789
105	Halasztott bevételek	14 718		3 331
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.(53.+62.+66.+90.)	1 119 194	0	1 258 249

Budapest, 2019. február 25.

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

a vállalkozás vezetője (képviselője)
ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSA 2018.12.31.

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	162 973		174 032
2	Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	162 973	0	174 032
4	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
5	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
7	III EGYÉB BEVÉTELEK	668 880	0	666 407
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
9	Anyagköltség	11 620		11 694
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	453 032		467 463
11	Egyéb szolgáltatások értéke	10 215		10 747
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	185		268
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	475 052	0	490 172
15	Béreköltség	279 356		290 590
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 268		19 316
17	Bérfelrakások	69 255		65 079
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (9+10+11)	365 879	0	374 985
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	81 751	0	70 254
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	44 046	0	76 015
21	Ebből: értékvesztés	0		386
22	A. Üzemi (üzleti) tev. eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VIII)	-134 875	0	-170 987
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	162		408
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	162	0	408
34	Részesedésből származó ráfordítások, árfolyamvesz.	0		0
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
36	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráford.	0		0
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
40	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
41	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	162		163
42	Ebből: értékelési különbözet	0		0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (15+16+17)	162	0	163
44	B. Pénzügyi műveletek eredménye (IX-X)	0	0	245
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-134 875	0	-170 742
46	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		0
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-134 875	0	-170 742

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

Budapest, 2019. február 25.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

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

A vállalkozás címe: 1136 Budapest, Pannónia utca 40.

Cégjegyzékszáma: 01-10-047581

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2018. december 31.

Keltezés: 2019. február 25.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

I. Általános rész	3
1. A társaság bemutatása.....	3
2. Külső, jogi környezet	6
3. A számviteli politika rövid ismertetése	7
4. A számviteli politika alkalmazása	10
5. A valós vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzet alakulása	11
II. Specifikus rész.....	12
A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	12
1. Befektetett eszközök	12
2. Forgóeszközök.....	13
3. Aktív időbeli elhatárolások	14
4. Saját tőke	15
5. Céltartalékok.....	16
6. Kötelezettségek.....	16
7. Passzív időbeli elhatárolások	17
8. Mérlegen kívüli tételek	18
B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	18
1. Bevételek bemutatása (Üzemi tevékenység, egyéb bevételek).....	18
2. Anyagjellegű ráfordítások.....	19
3. Értékcsökkenés.....	20
4. Egyéb ráfordítások	21
5. Pénzügyi műveletek eredménye.....	21
III. Tájékoztató adatok	22
1. Bér- és létszámadatok.....	22
2. Környezetvédelem.....	22
3. Megbízható és valós összképhez szükséges további adatok	22
4. Társasági adóalapot módosító tételek bemutatása	23
5. Képviselet.....	23
IV. Mellékletek	24

I. Általános rész

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A Társaság neve:	ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság rövid neve:	ND Nonprofit Zrt.
A Társaság jogi formája:	zártkörűen működő részvénytársaság
A Társaság székhelye:	1136 Budapest, Pannónia utca 40.
A Társaság internetes honlap címe:	www.nemzetidohany.hu
A Társaság vezérigazgatója:	dr. Esküdt Gábor
A Társaság bejegyzésének kelte:	2012. november 15.
A Társaság jegyzett tőkéje:	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. A tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlója a nemzeti vagyonért felelős tárca nélküli miniszter (a továbbiakban: tulajdonosi joggyakorló).

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

Az Fdvtv. 4. §-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 fiatalok védelmének elsődlegessége alapján kell tevékenykednie.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 Vagyongazdálkodó 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 gyakorlója az NFM volt. A 2018. június 25-én kihirdetett, az egyes gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló szervezet kijelöléséről szóló 1/2018 (VI. 25.) NVTNM rendelet alapján 2018. június 26-tól 2022. december 31-ig a Társaság felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlójának a nemzeti vagyonért felelős tárca nélküli minisztert 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 szerződésekből 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 MKI 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 mindenkor hatályos Pénzügyi megállapodásban rendelkezéseinek megfelelően.
- A Társaság az akkori 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 dohánytermékek nyomonkövethetőségéről és biztonsági eleméről szóló 72/2018. (IV. 16.) Korm. rendelet alapján a rendszer nemzeti kód kibocsátói feladatainak ellátása

2. KÜLSŐ, JOGI KÖRNYEZET

- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
- A fiatakorúak dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló 2012 évi CXXXIV. törvény (Fdtv.)
- 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 vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló 2007. évi CLII. törvény
- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
- Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
- A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. 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 dohánytermékek nyomonkövethetőségéről és biztonsági eleméről szóló 72/2018. (IV. 16.) 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 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 1/2018. (VI. 25.) NVTNM 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: 2018. december 31.

Év végi mérlegkészítés időpontja: 2019. 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

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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

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

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

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

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést 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 különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 20 %-át, tartósnak, 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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

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

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

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

A társaság az egyedi értékelés során megvizsgálja:

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

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

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

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

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

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket. Az értékvesztés visszaírását 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.

2018. évben a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és jelentőségű gazdasági esemény nem fordult elő.

5. A VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSA

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

II. Specifikus rész

A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

ESZKÖZÖK

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Eltérés
Immateriális javak	148.254	89.385	-58.869
Tárgyi eszközök	286.033	277.310	-8.723
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
A) Befektetett eszközök összesen	434.287	366.695	-67.592
Készletek	0	0	0
Követelések	27.947	21.154	-6.793
Értékpapírok	460.000	0	-460.000
Pénzeszközök	36.247	858.234	821.987
B) Forgóeszközök összesen	524.194	879.388	355.194
C) Aktív időbeli elhatárolások	160.713	12.166	-148.547
Eszközök	1.119.194	1.258.249	139.055

1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

1.1 Immateriális javak

A Társaság immateriális javak közt kizárólag szellemi termékeket mutat ki.

2018.12.31-én értékkel bíró immateriális jószágok nettó értéke a következő:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31.
Koncessziókezelő rendszer	79.533
KK rendszerbe integrált adattárház	3.595
DMS iratiktató rendszer	2.093
Számlázóprogram	2.090
Nemzeti Dohánybolt arculati kézikönyv	2.074
Összes immateriális jószág nettó értéke 2018.12.31.	89.385

1.2 Tárgyi eszközök

A Társaság tárgyi eszközeinek megbontása 2018.12.31-én a következő:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	268.546
Műszaki gépek, berendezések	74
Egyéb gépek, berendezések, járművek	8.690
Beruházások	0
Tárgyi eszközök összesen	277.310

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 2018. december 31-i záró nettó értéke 220.850 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.

2018. évben összesen 826 eFt bruttó érték növekedés következett be a tárgyi eszközök állományában, melyből 676 eFt-ot tesz ki a mobiltelefonok értéke. Az összesen 2.390 eFt értékű bruttó érték csökkenés pedig nagyrészt a Társaság előző székhelyén maradt védelmi berendezés selejtezéséből adódik (1.927 eFt), melynek egyéb módon történő hasznosítása nem vezetett eredményre, illetve 463 eFt pedig a 100 eFt alatti értékű mobiltelefonok elhasználódás miatti selejtezéséből adódik.

Folyamatban lévő befejezetlen beruházást a Társaság 2018. december 31-én nem tart nyilván.

A tárgyi eszközök fennmaradó részét irodai berendezések alkotják.

2. FORGÓESZKÖZÖK

2.1 Követelések

2017. december 31-én az összes követelés értéke 27.947 eFt volt, melyből vevőkövetelés 20.053 eFt, melyből a lejárt vevők állománya 8.458 eFt volt, egyéb követelésként a Társaság 2017. december 31-én 7.894 eFt-ot tartott nyilván.

2018. december 31-i követelések összértéke 21.154 eFt, melyből vevőkövetelés 10.364 eFt, 2.974 eFt a lejárt vevőállomány mely szinte teljes egészében mérlegfordulónapon vált lejárttá. Egyéb követelések értéke 10.790 eFt.

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Eltérés
Belföldi vevők	20.053	10.364	-9.689
<i>ebből lejárt követelések</i>	8.458	2.974	-5.484
Egyéb követelések	7.894	10.790	2.896
Követelések összesen	27.947	21.154	-6.793

Egyéb követelések levezetése:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Eltérés
ÁFA követelés	7.320	10.223	2.903
Óvadék, kaució	280	280	0
Munkavállalókkal szembeni követelés	217	283	66
Egyéb	77	4	-73
Egyéb követelések összesen	7.894	10.790	2.896

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

A Társaság egyéb követelése mindkét évben nagyrészt a halasztott áfából keletkezett követelésből adódott.

2.2 Pénzeszközök és értékpapírok

2017. december 31-én a pénzeszközök 36.247 eFt-ot tettek ki, melyből az NFM-mel szemben elszámolandó puffer értéke 7.916 eFt volt. A Társaság emellett 460.000 eFt értékű kincstárjegyet tartott nyilván.

2018. december 31-én a pénzeszközök értéke 858.234 eFt, ebből 858.040 eFt a bankbetétek, 194 eFt pedig a pénztár értéke. Az MKI felé elszámolási kötelezettséggel bíró koncessziós díj, kötbér és a visszautalásra fenntartott puffer 2018. 12.31-én 9.893 eFt volt.

A pénzeszköz növekedés oka, hogy jogszabály változásból adódóan a társaság 2018. második felében már nem fektethette szabad pénzeszközét állampapírokba. A magas bankszámla egyenleg nyújt fedezetet 2019. évi jelentősebb fejlesztések és egészségvédelmi feladatok ellátására.

3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Eltérés
Diszkont kincstárjegy kamata	22	0	-22
Árbevétel aktív elhatárolása	0	0	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	22	0	-22
Forgalmi adatgyűjtő rendszer és adattárház költségeinek elhatárolása 2013-2014. év	96.790	10.917	-85.873
Forgalmi adatgyűjtő rendszer 2017. évi fejlesztési költségei	62.491	0	-62.491
Egyéb	1.410	1.249	-161
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	160.691	12.166	-148.525
Aktív időbeli elhatárolások	160.713	12.166	-148.547

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 volt, 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.

2018. üzleti évben a költségek aktív elhatárolásának állománya a várakozásoknak megfelelően, 148.547 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 mutatta ki a Társaság, így az aktív elhatárolások állományát előző évhez képest 62.491 eFt-tal csökkenti. A 2013-2014. évi informatikai fejlesztések kapcsán elhatárolt költségek feloldása pedig 85.873 eFt csökkenést okoz, az egyéb költségtelek pedig további 161 eFt-tal csökkentek.

FORRÁSOK

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Eltérés
Jegyzett tőke	100.000	100.000	0
Tőketartalék	580.243	580.243	0
Eredménytartalék	443.951	309.076	-134.875
Lekötött tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	-134.875	-170.742	-35.867
D. Saját tőke	989.319	818.577	-170.742
E. Céltartalékok	0	0	0
F.II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	7.682	0	-7.682
Szállítók	53.679	67.829	14.150
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	20.863	40.464	19.601
F.III. Rövid lejáratú kötelezettségek	74.542	108.293	33.751
G. Passzív időbeli elhatárolások	47.651	331.379	283.728
Források	1.119.194	1.258.249	139.055

4. SAJÁT TŐKE

adatok e Ft-ban

Saját tőke	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
Egyenleg 2012.12.31.	5.000	445.000	0	0	-25.426	424.574
2012.12.31. MSZE átvezetése	0	0	-25.426	0	25.426	0
2013.12.31. Lekötött tartalék képzés	0	0	-160.000	160.000	0	0
2013.12.31. Mérleg szerinti eredmény					1.145.496	1.145.496
2013. évi MSZE átvezetése	0	0	1.145.496	0	-1.145.496	0
2014. évi apport	94.000	0	0	0	0	94.000
2014.12.31. Mérleg szerinti eredmény					-211.576	-211.576
2014. évi MSZE átvezetése			-211.576		211.576	0
Lekötött tartalék feloldása			145.470	-145.470		0

Saját tőke	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
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
2017. évi adózott eredmény átvezetése			-134.875		134.875	
2018. évi adózott eredmény					-170.742	-170.742
Egyenleg 2018.12.31	100.000	580.243	309.076	0	-170.742	818.577

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 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.

2014. évben 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 növelte. A tőkeemelés cégbírósi bejegyzése 2017. február 13-án történt meg, és ezzel egyidejűleg került elszámolásra saját tőke növekedésként.

5. CÉLTARTALÉKOK

A Társaság a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján peres üggyel kapcsolatosan céltartalékot nem képzett sem 2017, sem 2018. évben.

6. KÖTELEZETTSÉGEK

2017. évben a mérlegben hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepelt 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, így az 2018. évben átsorolásra került a rövid lejáratú kötelezettségek közé. 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 2018. december 31-én 67.829 eFt, mely jelentős összegű, illetve idejű lejárt tartozást nem tartalmaz.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 40.464 eFt összegű egyenlegét nagyrészt a tárgyév decemberre vonatkozó és pénzügyileg még nem rendezett bérköltség és járulékai alkotják.

adatok e Ft-ban

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2017.12.31	2018.12.31	Változás
Jövedelem elszámolás	12.353	12.367	14
Társadalombiztosítási kötelezettség (nyugdíjbiztosítási, egészségbiztosítási járulék, szociális hozzájárulási adó)	0	6.884	6.884
MKI (2017. évben NFM) felé elszámolási kötelezettség kötbér, koncessziós díj	7.916	9.893	1.977
Személyi jövedelemadó elszámolása	197	2.611	2.414
Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek	397	1.027	630
Garanciális visszatartás kifizetési kötelezettség	0	7.682	7.682
ÖSSZESEN	20.863	40.464	19.601

7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

adatok e Ft-ban

	2017.12.31	2018.12.31	Változás
Adatértékesítésből és marketing tevékenységből származó bevételek elhatárolása	22.036	22.091	55
Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása	0	294.168	294.168
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	22.036	316.259	294.223
Működési költségek elhatárolása	10.897	11.789	892
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10.897	11.789	892
Fejlesztési célra kapott támogatás időbeli elhatárolása	14.718	3.331	-11.387
Halasztott bevételek	14.718	3.331	-11.387
Passzív időbeli elhatárolások	47.651	331.379	283.728

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

Itt jelenik meg továbbá 2018. december 31-én a 2018. évi működési támogatás összegéből a 2019. évre áthúzódó feladatok megvalósításának fedezetére kapott összeg.

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 2018. 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 vételkor bekérülési 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

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	162.973	174.032	11.059
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Egyéb bevételek	668.880	666.407	-2.473
<i>ebből véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás</i>	<i>22.888</i>	<i>11.387</i>	<i>-11.501</i>
<i>ebből működési célú tárgyévi támogatás</i>	<i>590.800</i>	<i>652.718</i>	<i>61.918</i>
<i>ebből támogatói okiratban foglalt támogatás összege</i>	<i>27.503</i>	<i>0</i>	<i>-27.503</i>
Anyagjellegű ráfordítások	475.052	490.172	15.120
Személyi jellegű ráfordítások	365.879	374.985	9.106
Értékcsökkenés	81.751	70.254	-11.497
Egyéb ráfordítások	44.046	76.015	31.969
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-134.875	-170.987	36.112
Pénzügyi műveletek eredménye	0	245	245
Adózás előtti eredmény	-134.875	-170.742	-35.867
Társasági adó	0	0	0
Adózott eredmény	-134.875	-170.742	-35.867

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. 2018. évben pályáztatás nem történt, így pályázati díj jogcímen sem keletkezett bevétel. 2018. évben a nettó árbevétel 80,4%-a, 139.976 eFt adatértékesítés bevételeiből adódott.

Egyéb bevételként 2018. évben nagyrészt a működésre kapott állami támogatás összege került elszámolásra, valamint 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	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
Anyagköltség	11.620	11.694	74
Igénybevett szolgáltatások	453.032	467.463	14.431
Egyéb szolgáltatások	10.215	10.747	532
Elábé	0	0	0
Eladott, közvetített szolgáltatások	185	268	83
Anyagjellegű ráfordítások összesen	475.052	490.172	15.120

Az **anyagköltség** szerkezeti megbontása:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
Üzemanyagköltség	7.139	8.033	894
Energiaköltség	2.484	2.470	-14
Nyomtatvány, irodaszer költség	999	712	-287
Egyéb anyagköltség	998	479	-519
Anyagköltség összesen	11.620	11.694	74

Az **igénybevett anyagi jellegű szolgáltatások** az alábbi főbb költségfélékből tevődnek össze:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
NISZ részére fizetendő díjak	342.272	350.373	8.101
- ebből pénzmozgással nem járó, elhatárolásból adódó tételek összege	143.156	148.363	5.207
Koncessziókezelő támogatása	9.144	9.144	0
Gépjármű bérleti díj	16.294	15.829	-465
Számviteli szolgáltatási költségek	8.541	8.722	181
Postaköltség	4.742	3.338	-1.404
Ügyvédi díjak	8.485	27.730	19.245
Bútorbérleti díj	5.155	1.599	-3.556
E-learning költsége	2.115	1.440	-675
Könyvvizsgálat, adótanácsadás	4.000	4.000	0

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
Belső ellenőrzés díja	3.000	3.000	0
Tanúsított iratkezelő rendszer támogatása	3.440	3.480	40
Hang és adatkommunikáció (Telefon, internetköltség)	1.110	785	-325
Ügyfélszolgálat bérleti díja	1.680	1.698	18
Parkoló bérleti díja	1.998	1.998	0
Hirdetés, reklám, sajtófigyelés	2.773	3.084	311
Információbiztonsági tanácsadás	1.620	1.620	0
Eszközök bérleti díja	313	311	-2
Marketing költségek	20.396	0	-20.396
Konferenciák terem bérleti díja	368	2.472	2.104
Dohánytermék nyomomonkövetéséhez kapcsolódó informatikai tanácsadás díja	0	5.866	5.866
Egyéb, ki nem részletezett költségek	15.586	20.974	5.388
Igénybevett anyagjellegű ráfordítások	453.032	467.463	14.431

Az **egyéb szolgáltatások** összetétele a következő:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
Bankköltség	8.726	7.730	-996
Biztosítási díjak	1.312	1.304	-8
Hatósági díjak	177	1.713	1.536
Egyéb szolgáltatások	10.215	10.747	532

A bankköltségek alakulására a Társaságnak nincs ráhatása, azt egyrészt a MÁK díjtételeinek változása befolyásolja, másrészt az MKI nevében végzett számlázási megbízotti tevékenységből adódó tranzakciók darabszáma és nagyságrendje.

A hatósági díjak emelkedésének oka az, hogy a Társaság 2018. évben szerződést a Nemzeti Kommunikációs Hivatal közreműködésével jelentős összegű egészségvédelemmel kapcsolatos szerződést kötött, így a szerződéskötéssel kapcsolatos közbeszerzési díj ezen soron jelenik meg.

3. ÉRTÉKCSÖKKENÉS

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Változás
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	81.620	70.104	-11.516
Használatba vételkor egyösszegben elszámolt értékcsökkenési leírás	131	150	19
Értékcsökkenés összesen	81.751	70.254	-11.497

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 selejtezett eszközök kivezetéseként 386 eFt egyéb ráfordítást számolt el a tárgyévben. A Társaság kizárólag lineáris leírási kulcsot alkalmaz.

4. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Változás
Iparűzési adó	3.023	3.241	218
Innovációs hozzájárulás	454	486	32
Építményadó	1.196	1.196	0
Arányosan le nem vonható ÁFA	39.220	46.023	6.803
Selejtezett tárgyi eszközök nettó értéke	0	386	386
Térítés nélküli eszköz átadás	0	24.548	24.548
Egyéb egyéb ráfordítások	153	135	-18
Egyéb ráfordítások	44.046	76.015	31.969

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.

Térítés nélküli eszközátadás soron az egészségvédelmi prevenciós program keretében óvodák, köznevelési intézmények számára juttatott eszközök bekerülési értéke jelenik meg.

5. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Változás
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	162	408	246
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	162	163	1
Pénzügyi műveletek eredménye	0	245	245

2017. és 2018. 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. A Társaság értékpapírszámlája a jogszabályváltozásokból következően 2018. év során megszüntetésre került, így a jövőben kamatbevételt nem tud realizálni a Társaság.

III. Tájékoztató adatok

1. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos létszám (fő)		Bérköltség (eFt)		Bérfjárulékok (eFt)		Szem. jell. egyéb. kifizetés (eFt)	
	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év
Szellemi foglalkozású	32,9	32,6	275.756	287.737	68.409	64.480	17.268	19.316
Fizikai foglalkozású	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	32,9	32,6	275.756	287.737	68.409	64.480	17.268	19.316

Megnevezés	Díjazás összege (eFt)		Bérfjárulékok (eFt)	
	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év
FB tagok járandósága	3.600	2.853	846	599

2018. évben a vezérigazgató részére munkaviszony keretében alapbérként 23.400 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 jelentősen nem módosult.

2. KÖRNYEZETVÉDELLEM

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		
	2017. év	2018. év
Kiemelt adóalap csökkentő tételek	108.172	72.986
7. § (1) Előző évek elhatárolt vesztesége	0	0
7. § (1)d. Adótörvény szerinti ÉCS és nettó érték kivezetés	84.172	72.986
7.§ (1) b. Céltartalék feloldás	24.000	0
Kiemelt adóalap növelő tételek	81.751	70.640
8. § (1)b. Sztv. szerinti ÉCS és nettó érték kivezetés	81.751	70.640
8. § (1)d. Nem elszámolható költségek	0	0
8.§.(1) a. Céltartalék képzés	0	0
Társasági adóalapot módosító tételek hatása összesen:	-26.421	-2.346

5. KÉPVISELET

A társaság képviselőjére és az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Név: dr. Esküdt Gábor

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

IV. Mellékletek

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

"A" Mérleg eszközök (aktívák) változásai

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás értékben
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	434 287	366 695	-67 592
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	148 254	89 385	-58 869
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	148 254	89 385	-58 869
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	286 033	277 310	-8 723
11	Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	274 961	268 546	-6 415
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	139	74	-65
13	Egyéb ber., felsz., járművek	10 933	8 690	-2 243
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	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
28	B. Forgóeszközök	524 194	879 388	355 194
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	27 947	21 154	-6 793
37	Követelések áruszáll. és szolg.-ból (vevők)	20 053	10 364	-9 689
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	7 894	10 790	2 896
42	Követelések érték különbözete	0	0	0
43	Származékos ügyletek pozitív érték különbözete	0	0	0
44	III. ÉRTÉKPAPÍROK	460 000	0	-460 000
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	460 000	0	-460 000
50	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
51	IV. PÉNZESZKÖZÖK	36 247	858 234	821 987
52	Pénztár, csekkek	162	194	32
53	Bankbetétek	36 085	858 040	821 955
54	C. Aktív időbeli elhatárolások	160 713	12 166	-148 547
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	22	0	-22
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	160 691	12 166	-148 525
57	Halasztott ráfordítások	0	0	0
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 119 194	1 258 249	139 055

"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)	989 319	818 577	-170 742
60	I. JEGYZETT TŐKE	100 000	100 000	0
61	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken	0	0	0
62	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0	0	0
63	III. TŐKETARTALÉK	580 243	580 243	0
64	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	443 951	309 076	-134 875
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	-134 875	-170 742	-35 867
70	E. Céltartalékok	0	0	0
71	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
72	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
73	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
74	F. Kötelezettségek	82 224	108 293	26 069
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	0	-7 682
80	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
81	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
83	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
84	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
85	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
86	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
87	Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll-sal szemben	0	0	0
88	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 682	0	-7 682
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	74 542	108 293	33 751
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)	53 679	67 829	14 150
95	Váltótartozások	0	0	0
96	Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
97	Rövid lej. 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	20 863	40 464	19 601
100	Követelések értékkülönbözete	0	0	0
101	Származékos ügyletek pozitív értékkülönbözete	0	0	0
102	G. Passzív időbeli elhatárolások	47 651	331 379	283 728
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	22 036	316 259	294 223
104	Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolása	10 897	11 789	892
105	Halasztott bevételek	14 718	3 331	-11 387
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 119 194	1 258 249	139 055

"A" Eredménykimutatás (összköltség eljárással) változásai

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás értékben
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	162 973	174 032	11 059
2	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	162 973	174 032	11 059
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	668 880	666 407	-2 473
8	Ebből: visszairt értékvesztés	0	0	0
9	Anyagköltség	11 620	11 694	74
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	453 032	467 463	14 431
11	Egyéb szolgáltatások értéke	10 215	10 747	532
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	185	268	83
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	475 052	490 172	15 120
15	Béreköltség	279 356	290 590	11 234
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 268	19 316	2 048
17	Bérfárulékok	69 255	65 079	-4 176
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	365 879	374 985	9 106
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	81 751	70 254	-11 497
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	44 046	76 015	31 969
21	Ebből: értékvesztés	0	0	0
22	A. Üzemi (üzleti) tev. eredménye	-134 875	-170 987	-36 112
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	162	408	246
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	162	408	246
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	163	1
42	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	162	163	1
44	B. Pénzügyi műveletek eredménye	0	245	245
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-134 875	-170 742	-35 867
46	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-134 875	-170 742	-35 867

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	434 287	366 695	29,14%
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	148 254	89 385	7,10%
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	148 254	89 385	7,10%
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	286 033	277 310	22,04%
11	Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	274 961	268 546	21,34%
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	139	74	0,01%
13	Egyéb ber., felsz., járművek	10 933	8 690	0,69%
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	524 194	879 388	69,89%
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	27 947	21 154	1,68%
37	Követelések áruszáll. és szolg.-ból (vevők)	20 053	10 364	0,82%
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	7 894	10 790	0,86%
42	Követelések érték különbözete	0	0	0,00%
43	Származékos ügyletek pozitív érték különbözete	0	0	0,00%
44	III. ÉRTÉKPAPÍROK	460 000	0	0,00%
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	460 000	0	0,00%
50	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0,00%
51	IV. PÉNZESZKÖZÖK	36 247	858 234	68,21%
52	Pénztár, csekkek	162	194	0,02%
53	Bankbetétek	36 085	858 040	68,19%
54	C. Aktív időbeli elhatárolások	160 713	12 166	0,97%
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	22	0	0,00%
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	160 691	12 166	0,97%
57	Halasztott ráfordítások	0	0	0,00%
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 119 194	1 258 249	100,00%

Mérlegsorok összetétele

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév %
a	b	c	d	e
59	D. Saját tőke (54-61 sorok)	989 319	818 577	65,06%
60	I. JEGYZETT TŐKE	100 000	100 000	7,95%
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	580 243	580 243	46,12%
64	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	443 951	309 076	24,56%
65	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0,00%
66	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0,00%
67	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0,00%
68	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0,00%
69	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-134 875	-170 742	-13,57%
70	E. Céltartalékok	0	0	0,00%
71	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0,00%
72	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0,00%
73	3. Egyéb céltartalék	0	0	0,00%
74	F. Kötelezettségek	82 224	108 293	8,61%
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 gazdálkodóival szemben	0	0	0,00%
79	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖT.	7 682	0	0,00%
80	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0,00%
81	Átváltoztatható kötvények	0	0	0,00%
82	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0,00%
83	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0,00%
84	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0,00%
85	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0,00%
86	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0,00%
87	Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll-sal szemben	0	0	0,00%
88	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 682	0	0,00%
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	74 542	108 293	8,61%
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)	53 679	67 829	5,39%
95	Váltótartozások	0	0	0,00%
96	Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0,00%
97	Rövid lej. 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	20 863	40 464	3,22%
100	Követelések értékkülönbözete	0	0	0,00%
101	Származékos ügyletek pozitív értékkülönbözete	0	0	0,00%
102	G. Passzív időbeli elhatárolások	47 651	331 379	26,34%
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	22 036	316 259	25,13%
104	Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolása	10 897	11 789	0,94%
105	Halasztott bevételek	14 718	3 331	0,26%
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 119 194	1 258 249	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	162 973	174 032	20,70%
2.	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0,00%
3.	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	162 973	174 032	20,70%
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	668 880	666 407	79,25%
8.	ebből: visszaírt 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, ár	0	0	0,00%
14.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0,00%
15.	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	162	408	0,05%
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)	162	408	0,05%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		832 015	840 847	100,00%

KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZETÉTELE ÉS ANNAK VÁLTOZÁSA

adatok ezerFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév %
1.	5 Anyagköltség	11 620	11 694	1,16%
2.	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	453 032	467 463	46,21%
3.	7 Egyéb szolgáltatások értéke	10 215	10 747	1,06%
4.	8 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00%
5.	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	185	268	0,03%
6.	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	475 052	490 172	48,46%
7.	10 Bérköltség	279 356	290 590	28,73%
8.	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 268	19 316	1,91%
9.	12 Bérjárulékok	69 255	65 079	6,43%
10.	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	365 879	374 985	37,07%
11.	VI. Értéksökkenési leírás	81 751	70 254	6,94%
12.	VII. Egyéb ráfordítások	44 046	76 015	7,51%
19.	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	162	163	0,02%
20.	ebből: értékelési különbözet	0	0	0,00%
21.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	162	163	0,02%
23.	XII. Adófizetési kötelezettség	0	0	0,00%
KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN		966 890	1 011 589	100,00%

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Befekt. eszk. fedezettsége	Saját tőke Befektetett eszközök	D A	227,80%	223,23%
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke Tárgyi eszközök	D AII	345,88%	295,18%
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz Összes eszköz	A A+B+C	38,80%	29,14%
Saját tőke aránya I.	Saját tőke Összes forrás	D D+E+F+G	88,40%	65,06%
Tőkeszerkezeti mutató I.	Kötelezettségek Saját tőke	F D	8,31%	13,23%
Tőkeszerkezeti mutató II.	Rövid lejáratú köt. Saját tőke	FII D	7,53%	13,23%

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Likviditási mutató	Forgóeszközök Kötelezettségek	B F	637,52%	812,05%
Rövid távú likviditás I.	Forgóeszközök Rövid lejáratú köt.	B FII	703,22%	812,05%
Rövid távú likviditás II.	Forgóeszk.-követ. Rövid lejáratú köt.	B-BII. FII	665,73%	792,51%
Rövid távú likviditás III.	Pénzeszközök + ért.pap. Rövid lejáratú köt.	BIV.+BIII. FII	665,73%	792,51%
Vevők és szállítók aránya	Vevők Szállítók	B II. 1. F II. 2.	37,36%	15,28%

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok eFt-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Üzemi tevékenység eredménye	-134 875	-170 987
Pénzügyi műveletek eredménye	0	245
Adózás előtti eredmény összesen	-134 875	-170 742
Adózott eredmény	-134 875	-170 742

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi eredmény Nettó árbevétel	Er. A Er. I.	-82,76%	-98,25%
Tőkearányos eredmény	Üzemi eredmény Saját tőke	Er. A D	-13,63%	-20,89%
Eszközhatékonyság	Üzemi eredmény Összes eszköz	Er. A A+B+C	-12,05%	-13,59%

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	364 868	2 222			367 090
Immateriális javak	364 868	2 222	0	0	367 090
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	23 726	826	2 390		22 162
Beruházások, felújítások	0	826	826		0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök	324 044	1 652	3 216	0	322 480
					0
Összesen:	688 912	3 874	3 216	0	689 570

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	216 614	61 091			277 705
Immateriális javak	216 614	61 091	0	0	277 705
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	19 442	6 415	0		25 857
Műszaki berendezések, gépek járművek	5 776	65			5 841
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 793	2 683	2 004		13 472
Beruházások, felújítások	0				0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök	38 011	9 163	2 004	0	45 170
Összesen:	254 625	70 254	2 004	0	322 875

TÁRGYÉVI TERV SZERINTI ÉS TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Mérlegtétel (e Ft)	Lineáris	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	61 091				61 091
Immateriális javak	61 091	0	0	0	61 091
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért.j.	6 414				6 414
Műszaki berendezések, gépek járm.	65				65
Egyéb berendezések, felsz., járm.	2 604	80	386		3 070
Tárgyi eszközök	9 083	80	386	0	9 549
Összesen:	70 174	80	386	0	70 640

Cash-Flow kimutatás

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2017	2018
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (1-13)	-294 706	825 035
1	Adózás előtti eredmény	-134 875	-170 742
2	Elszámolt amortizáció (+)	81 751	70 254
3	Elszámolt értékvesztés (+)	0	386
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-24 000	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye, kivezet.	0	0
6	Szállítói kötelezettségek változása	8 612	14 150
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-149 768	11 919
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	-25 173	283 728
9	Vevőkövetelés változása	4 242	9 689
10	Forgóeszközök változása (vevő és pénzeszköz nélkül)	-78 854	457 104
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	23 359	148 547
12	Fizetett adó (nyereség után) (-)	0	0
13	Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tev. származó pénzeszköz változás (14-16)	-3 478	-3 048
14	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-3 478	-3 048
15	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
16	Kapott osztalék (+)	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17-26)	136 243	0
17	Részvénykibocsátás, tőkeemelés, pótbefizetés bevétele (+)	136 243	0
18	Kötvénykibocsátás bevétele (+)		
19	Hitel és kölcsön felvétel (+)	0	0
20	Hosszú lejáratú kölcs., bankbetétek törlesztése, megszűnt bev. +	0	0
21	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
22	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
23	Kötvényvisszafizetés (-)	0	0
24	Hiteltörlesztés (-)	0	0
25	Kölcsöntörlesztés (-)	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
27	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú lej. köt. változása	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III.)	-161 941	821 987



A NEMZETI VAGYON KEZELÉSÉÉRT FELELŐS
TÁRCA NÉLKÜLI MINISZTER

6.../2019. (1.31.) számú
Alapítói Határozat

A Magyar Állam nevében, mint az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1136 Budapest, Pannónia utca 40.; Cg: 01-10-047581; a továbbiakban: Társaság) felett az egyes gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló szervezetek kijelöléséről szóló 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet 1. számú mellékletének I. 10. pontja alapján a tulajdonosi jogok gyakorlója, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 3:109. § (4) bekezdése és a Társaság Alapszabályának 6.2.4. pontja alapján a következő határozatot hozom.

1. A Társaság Felügyelőbizottságának 7/2019. (III.12) számú határozatára, valamint a könyvvizsgáló írásbeli jelentésére figyelemmel a Társaság jelen alapítói határozat elválaszthatatlan mellékletét képező 2018. évi éves beszámolóját és üzleti jelentését az alábbi főbb értékekkel jóváhagyom:

ezer Ft	
Megnevezés	2018. évi tény
Értékesítés nettó árbevétele	174 032
Egyéb bevételek	666 407
Anyag jellegű ráfordítások	490 172
Személyi jellegű ráfordítások	374 985
Adózás előtti eredmény	-170 742
Adózott eredmény	-170 742
Mérlegfőösszeg	1 258 249
Saját tőke	818 577
Átlagos statisztikai létszám (fő)	32,6
Beruházások összege	3 048

2. Egyúttal elrendelem a -170.742 ezer Ft összegű adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.
3. Felkérem a Társaság vezérigazgatóját, hogy az éves beszámoló vonatkozó jogszabályoknak megfelelő letétbe helyezéséről és közzétételéről gondoskodjon.

Budapest, 2019. május 31.

Bártfai-Mager Andrea