

Független könyvvizsgálói jelentés

az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. tulajdonosa részére

Vélemény

Elvégeztük az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. (a „Társaság”) 2019. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből -melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 987 172 ezer Ft, az adózott eredmény 307 104 ezer Ft nyereség -, 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 2019. 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 könyvvizsgálatáért 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 2019. 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 mérlegetése, 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 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2019. 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 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 Könyvvizsgálói 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, 2020. február 17.

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

2019. december 31.

Budapest, 2020. február 17.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1136 Budapest, Pannónia u. 40.
Bankszámlaszám 10032000-00329613-00000017
Adószám: 24164982-2-41
V/1.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE 2019.12.31.

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)	366 695	0	349 738
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	89 385	0	80 919
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek	89 385		80 919
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)	277 310	0	268 819
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	268 546		262 132
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	74		9
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 690		6 678
14	Tenyészállatok	0		0
15	Beruházások, felújítások	0		0
16	Beruházásokra adott előlegek	0		0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-27. 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 (29.+36.+44.+51.sor)	879 388	0	1 503 589
29	I. KÉSZLETEK (30.-35. 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 (37.-43. sorok)	21 154	0	213 859
37	Követelések áruszállból és szolgáltatásokból (vevők)	10 364		204 431
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	10 790		9 428
42	Követelések érték különbözete	0		0
43	Származékos ügyletek pozitív érték különbözete	0		0
44	III. ÉRTÉKPAPIROK (45.-50. sorok)	0	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	0		0
50	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
51	IV. PÉNZESZKÖZÖK (52.-53. sorok)	858 234	0	1 289 730
52	Pénztár, csekkek	194		58
53	Bankbetétek	858 040		1 289 672
54	C. Aktív időbeli elhatárolások (55.-57. sorok)	12 166	0	133 845
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	0		50
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 166		133 795
57	Halasztott ráfordítások	0		0
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+28.+54.)	1 258 249	0	1 987 172

Budapest, 2020. február 17.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1136 Budapest, Pannónia u. 40.

Bankszámlaszám: 10032000-00329613-00000017

Adószám: 24164982-2-41

VJ1.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.
ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE 2019.12.31.

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 (60.-69. sorok)	818 577	0	1 125 681
60	I. JEGYZETT TŐKE	100 000		100 000
61	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken	0		0
62	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0		0
63	III. TŐKETARTALÉK	580 243		580 243
64	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	309 076		138 334
65	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
66	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0		0
67	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
68	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
69	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-170 742		307 104
70	E. Céltartalékok (71.-73. 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 (75.+79.+89. sor)	108 293	0	552 760
75	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-78. 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. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖT. (80.-88. sorok)	0	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	0		0
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (90.-101. sorok)	108 293	0	552 760
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 szolgbl (szállítók)	67 829		494 556
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	40 464		58 204
100	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
101	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
102	G. Passzív időbeli elhatárolások (103.-105.sorok)	331 379	0	308 731
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	316 259		267 786
104	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 789		15 665
105	Halasztott bevételek	3 331		25 280
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (59.+70.+74.+102.)	1 258 249	0	1 987 172

Budapest, 2020. február 17.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1136 Budapest, Pannónia u. 40.

Bankszámlaszám: 10032000-00329613-00000017

Adószám: 24164982-2-41

V/1.


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

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSA 2019.12.31.

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	174 032		1 373 960
2	Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	174 032	0	1 373 960
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	666 407	0	1 008 278
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
9	Anyagköltség	11 694		11 731
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	467 463		747 017
11	Egyéb szolgáltatások értéke	10 747		7 890
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	268		795 210
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK	490 172	0	1 561 848
15	Béreköltség	290 590		306 149
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 316		17 596
17	Bérjárulékok	65 079		66 467
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK (15+16+17)	374 985	0	390 212
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	70 254	0	67 810
20	VII. EGYÉB RAFORDÍTÁSOK	76 015	0	40 728
21	Ebből: értékvesztés	386		0
22	A. Üzemi (üzleti) tev. eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-170 987	0	321 640
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	408		0
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	408	0	0
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	0		0
38	Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráford.	0		0
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
40	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
41	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	163		163
42	Ebből: értékelési különbözet	0		0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RAFORDÍTASAI	163	0	163
44	B. Pénzügyi műveletek eredménye (IX-VIII)	245	0	-163
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-170 742	0	321 477
46	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		14 373
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-170 742	0	307 104

Budapest, 2020. február 17.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1136 Budapest, Pannónia u. 40.
Bankszámlaszám: 10032000-00329613-00000017
Adószám: 24164982-2-41
VJ1.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

ND NEMZETI
DOHÁNYKERESKEDELMI
NONPROFIT ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

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

A vállalkozás címe: 1136 Budapest, Pannónia utca 40.

Cégjegyzékszám: 01-10-047581

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2019. december 31.

Budapest, 2020. február 17.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1136 Budapest, Pannónia u. 40.
Bankszámlaszám: 10032000-00329613-00000017
Adószám: 24164982-2-41
V/J1.

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.....	17
7.	Passzív időbeli elhatárolások	17
8.	Mérlegen kívüli tételek	18
B.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	18
1.	Bevételek bemutatása (Üzemi tevékenység, egyéb bevételek).....	19
2.	Anyagjellegű ráfordítások.....	19
3.	Értékcsökkenés	21
4.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	21
5.	Pénzügyi műveletek eredménye	22
III.	Tájékoztató adatok.....	22
1.	Bér- és létszámadatok	22
2.	Környezetvédelem	23
3.	Megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	23
4.	Társasági adóalapot módosító tételek bemutatása	23
5.	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.

A 2019. évi CIII. törvény a fiatalok dohányzásának visszaszorításával és a nemdohányzók védelmével összefüggő egyes törvények módosította a 2012. évi CXXXIV. törvényt (a továbbiakban: Fdvtv.).

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,

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

i) a koncessziós szerződésekből eredő számlázási feladatok ellátására,

j) a koncessziós szerződésekkel összefüggő követeléskezelési feladatok - ide nem értve az azonnali beszedési megbízást - ellátására,

k) a dohánytermék-kiskereskedelmi jogosultság gyakorlására a részvénytársaság által külön feljogosított személyek kötelezettségeinek ellenőrzésére, a feljogosításról szóló okiratból eredő jogok és kötelezettségek érvényesítésére, valamint az ezzel összefüggő intézkedések és tájékoztatások megtételére, valamint

l) e törvényben vagy jogszabályban meghatározott egyéb feladat ellátására.

Az Fdvtv. „A részvénytársaság közreműködése az egészségvédelmet érintő feladatokban” címen 10/C. § szakasza a következőt tartalmazza:

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 fentiekén túl a Társaság a dohánytermékek nyomonkövethetőségéről és biztonsági eleméről szóló 72/2018. (IV. 16.) Korm. rendelet alapján nemzeti kód kibocsátói feladatokat lát el.

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
- A Társaság 2019. december 31-ig a Miniszterelnöki Kormányiroda (a továbbiakban: MKI) számlázási megbízottjaként járt el a dohánykiskereskedelmi, valamint dohánykiskereskedelem-ellátási szerződésekben foglaltak szerinti kötelezettségek teljesítése kapcsán, valamint végezte az ezekre vonatkozó követeléskezelést az Fdvtv-ben rögzített felhatalmazás, valamint a 2019. december 31-ig hatályos Pénzügyi megállapodás rendelkezéseinek megfelelően. 2020. január 1. napjától a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) vette át a koncessziós díjak fejezeti kezelését. Ezen időponttól a Társaság az MNV Zrt. számlázási megbízottjaként jár el a dohány-kiskereskedelmi, valamint dohánykiskereskedelem-ellátási szerződésekben foglaltak szerinti kötelezettségek teljesítése kapcsán, valamint végezi az ezekre vonatkozó követeléskezelést az Fdvtv-ben rögzített felhatalmazás, valamint a 2020. január 1-jétől hatályos Pénzügyi megállapodás 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.

2. KÜLSŐ, JOGI KÖRNYEZET

- A fiatalok dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló 2012 évi CXXXIV. törvény (Fdtvtv.)
- 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 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 Nemzeti Kommunikációs Hivatalról és a kormányzati kommunikációs beszerzések központosított közbeszerzési rendszeréről szóló 247/2014. (X.1.) Korm. rendelet
- A Nemzeti Hírközlési és Informatikai Tanácsról, valamint a Digitális Kormányzati Ügynökség Zártkörűen Működő Részvénytársaság és a kormányzati informatikai beszerzések központosított körbeszerzési rendszeréről szóló 301/2018. (XII.27.) 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 közzefeladatot 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
- a Bizottság 2018/574 (2017. december 15.) végrehajtási rendelete a dohánytermékek nyomomonkövethetőségi rendszerének létrehozására és működtetésére vonatkozó műszaki előírásokról

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: 2019. december 31.

Év végi mérlegkészítés időpontja: 2020. 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, Köér 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. költségnek számlaosztály számláin könyveli. A költségek az év végi zárás keretében a számviteli törvény előírásainak megfelelően átvezetésre kerülnek a 8-as számlaosztályba.

A mérleg, eredménykimutatás választott formája

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

3.2. Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

Lényegesség kritériumai

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

A jelentős összegű hiba

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

3.3. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer és értékelési elvek

3.3.1. Amortizációs politika

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

Alkalmazott leírási módszerek

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

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

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

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

Értékvesztések és visszaírásuk elszámolása

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

Értékvesztést kell elszámolni:

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,

- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál,
- a külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, illetve hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál,
- az üzleti év 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.

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

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

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

A társaság az egyedi értékelés során megvizsgálja:

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

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

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

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

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

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

4. A SZÁMVITELI POLITIKA ALKALMAZÁSA

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

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

A Társaság a valós értéken történő értékelést nem alkalmazza.

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

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

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

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

2019. 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	2018.12.31.	2019.12.31.	Eltérés
Immateriális javak	89.385	80.919	-8.466
Tárgyi eszközök	277.310	268.819	-8.491
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
A) Befektetett eszközök összesen	366.695	349.738	-16.957
Készletek	0	0	0
Követelések	21.154	213.859	192.705
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	858.234	1.289.730	431.496
B) Forgóeszközök összesen	879.388	1.503.349	623.961
C) Aktív időbeli elhatárolások	12.166	133.845	121.679
Eszközök	1.258.249	1.987.172	728.923

1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

1.1 Immateriális javak

A Társaság immateriális javak közt kizárólag szellemi termékeket mutat ki.

2019.12.31-én értékkel bíró immateriális jószágok nettó értéke a következő:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2019.12.31.
Koncessziókezelő rendszer	34.453
Weblap	16.769
Vezetői információs rendszer	14.838
Elfűstölt esélyek microsite	6.546
e-Tüdő applikáció	6.216
Nemzeti Dohánybolt arculati kézikönyv	1.629
Számlázóprogram	468
Összes immateriális jószág nettó értéke 2019.12.31.	80.919

2019. évben jelentősebb beruházásként jelent meg a vezetői információs rendszerhez kapcsolódó szoftver, a weblap fejlesztése, az egészségvédelemmel kapcsolatos reklámkampányhoz kapcsolódó microsite és mobilapplikáció, összesen 50.351 eFt bruttó érték növekedés következett be.

1.2 Tárgyi eszközök

A Társaság tárgyi eszközeinek megbontása 2019.12.31-én a következő:

adatok e Ft-ban	
Megnevezés	2019.12.31
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	262.132
Műszaki gépek, berendezések	9
Egyéb gépek, berendezések, járművek	6.678
Beruházások	0
Tárgyi eszközök összesen	268.819

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 2019. december 31-i záró nettó értéke 262.132 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.

2019. évben összesen 509 eFt bruttó érték növekedés következett be a tárgyi eszközök állományában. Az összesen 884 eFt értékű bruttó érték csökkenés pedig a 100 eFt alatti irodai, igazgatási berendezések és felszerelések elhasználódás miatti selejtezéséből adódik. Folyamatban lévő befejezetlen beruházást a Társaság 2019. december 31-én nem tart nyilván.

A tárgyi eszközök fennmaradó részét irodai berendezések alkotják.

2. FORGÓESZKÖZÖK

2.1 Követelések

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.

2019. december 31-i követelések összértéke 213.859 eFt, melyből vevőkövetelés 204.431 eFt, lejárt vevőkövetelése nincs a Társaságnak. Egyéb követelés értéke 9.428 eFt.

adatok e Ft-ban			
Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Eltérés
Belföldi vevők	10.364	204.431	194.067
<i>ebből lejárt követelések</i>	2.974	0	-2.974
Egyéb követelések	10.790	9.428	-1.362
Követelések összesen	21.154	213.859	192.705

Egyéb követelések levezetése:

adatok e Ft-ban			
Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Eltérés
AFA követelés	10.223	8.166	-2.057
Óvadék, kaució	280	280	0
Helyi adó túlfizetés	0	432	432
Munkavállalókkal szembeni követelés	283	550	267
Egyéb	4	0	-4
Egyéb követelések összesen	10.790	9.428	-1.362

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

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.

2019. december 31-én a pénzeszközök értéke 1.289.730 eFt, ebből 1.289.672 eFt a bankbetétek, 58 eFt pedig a pénztár értéke. Az MKI/MNV felé elszámolási kötelezettséggel bíró koncessziós díj, kötbér és a visszautalásra fenntartott puffer 2019.12.31-én 9.120 eFt volt.

A magas bankszámla egyenleg nyújt fedezetet a 2020. évi jelentősebb fejlesztések és egészségvédelmi feladatok ellátására.

3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

adatok e Ft-ban			
Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Eltérés
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	50	50
Forgalmi adatgyűjtő rendszer és adattárház költségeinek elhatárolása 2013-2014. év	10.917	0	-10.917
Vezetői információs rendszer költségeinek elhatárolása	0	126.368	126.368
Egyéb	1.249	7.427	6.178
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12.166	133.795	121.629
Aktív időbeli elhatárolások	12.166	133.845	121.679

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.

2019. üzleti évben a bevételek aktív elhatárolásának állománya 50 eFt-tal nőtt, mely tárgy évet érintő bevétel és a tárgy évet követő évben került kiszámlázásra.

A költségek aktív elhatárolásának állománya 121.629 eFt-tal nőtt.

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 növekedés nagyrészt abból adódik, hogy 2019. évben 158.146 eFt összegű Vezetői információs rendszer került kialakításra, üzembehelyezésre, melynek a költségeit három évre elhatárolva mutatja ki a Társaság. A 2013-2014. évi informatikai fejlesztések 2019. évben teljes egészében elszámolásra kerültek, a továbbiakban nem jelentkeznek elhatárolásként.

Egyéb költségtételként azon költségek jelentkeznek, melyek 2019. évben felmerültek, de hosszabb időszakra vonatkoznak, így elhatárolásként kerül korrigálásra a 2019. évi eredmény.

FORRÁSOK

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Eltérés
Jegyzett tőke	100.000	100.000	0
Tőketartalék	580.243	580.243	0
Eredménytartalék	309.076	138.334	-170.742
Lekötött tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	-170.742	307.104	477.846
D. Saját tőke	818.577	1.125.681	307.104
E. Céltartalékok	0	0	0
F.II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
Szállítók	67.829	494.556	426.727
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	40.464	58.204	17.740
F.III. Rövid lejáratú kötelezettségek	108.293	552.760	444.467
G. Passzív időbeli elhatárolások	331.379	308.731	-22.648
Források	1.258.249	1.987.172	728.923

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

ND NEMZETI DOHÁNYKERESKEDELMI NONPROFIT ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
2019. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Saját tőke	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
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
2017. évi adózott eredmény átvezetése			-134.875		134.875	0
2018.12.31 Adózott eredmény					-170.742	-170.742
2018. évi adózott eredmény átvezetése			-170.742		170.742	0
2019.12.31. Adózott eredmény					307.104	307.104
Egyenleg 2019.12.31	100.000	580.243	138.334	0	307.104	1.125.681

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 ügygel kapcsolatosan céltartalékot nem képzett sem 2018, sem 2019. évben.

6. KÖTELEZETTSÉGEK

A szállítók egyenlege 2019. december 31-én 494.556 eFt, mely lejárt tartozást nem tartalmaz.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 58.204 eFt összegű egyenlegét nagyrészt a tárgyév decemberre vonatkozó és pénzügyileg még nem rendezett bérköltség és járulékai, valamint a társasági adó fizetési kötelezettség alkotják. Itt kerül továbbá kimutatásra a garanciális visszatartások összege, mely mérlegkészítésig nem került kiegyenlítésre.

adatok e Ft-ban

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2018.12.31	2019.12.31	Változás
Jövedelem elszámolás	12.367	13.064	697
Társadalombiztosítási kötelezettség (nyugdíjbiztosítási, egészségbiztosítási járulék, szociális hozzájárulási adó)	6.884	8.143	1.259
MKI (2017. évben NFM) felé elszámolási kötelezettség kötbér, koncessziós díj	9.893	9.120	-773
Személyi jövedelemadó elszámolása	2.611	3.629	1.018
Társasági adó elszámolás	0	14.373	14.373
Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek	1.027	2.193	1.166
Garanciális visszatartás kifizetési kötelezettség	7.682	7.682	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	40.464	58.204	17.740

7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

adatok e Ft-ban

	2018.12.31	2019.12.31	Változás
Adatértékesítésből és marketing tevékenységből származó bevételek elhatárolása	22.091	22.151	60
Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása	294.168	245.635	-48.533
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	316.259	267.786	-48.473
Működési költségek elhatárolása	11.789	15.665	3.876
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11.789	15.665	3.876
Fejlesztési célra kapott támogatás időbeli elhatárolása	3.331	25.280	21.949
Halasztott bevételek	3.331	25.280	21.949
Passzív időbeli elhatárolások	331.379	308.731	-22.648

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

Itt jelenik meg továbbá a 2019. évi működési támogatás összegéből a 2020. 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. Továbbá halasztott bevételként jelenik meg a 2019. évi fejlesztési célra kapott támogatás értékcsökkentéssel csökkentett összege. 2019. évi támogatás összegéből a fejlesztési célra kapott összeg 27.160 eFt.

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		
	2018.12.31	2019.12.31	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	174.032	1.373.960	1.199.928
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Egyéb bevételek	666.407	1.008.278	341.871
<i>ebből véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás</i>	<i>11.387</i>	<i>5.211</i>	<i>-6.176</i>
<i>ebből működési célú tárgyévi támogatás</i>	<i>652.718</i>	<i>1.001.131</i>	<i>348.413</i>
<i>ebből támogatói okiratban foglalt támogatás összege</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Anyagjellegű ráfordítások	490.172	1.561.848	1.071.676
Személyi jellegű ráfordítások	374.985	390.212	15.227
Értékcsökkenés	70.254	67.810	-2.444
Egyéb ráfordítások	76.015	40.728	-35.287
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-170.987	321.640	492.627
Pénzügyi műveletek eredménye	245	-163	-408
Adózás előtti eredmény	-170.742	321.477	492.219
Társasági adó	0	14.373	14.373
Adózott eredmény	-170.742	307.104	477.846

1. BEVÉTELEK BEMUTATÁSA (ÜZEMI TEVÉKENYSÉG, EGYÉB BEVÉTELEK)

Értékesítés nettó árbevételeként kerülnek kimutatásra a kód kibocsátásból származó bevételek, 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 továbbszámolt költségek. 2019. évben pályázat nem történt, így pályázati díj jogcímen sem keletkezett bevétel. 2019. évben a nettó árbevétel 87,67 %-a, 1.204.616 eFt kód kibocsátás bevételeiből adódott.

Egyéb bevételeként 2019. évben nagyrészt a működésre kapott állami támogatás összege került elszámolásra, valamint a 2013., 2014. és 2019. évi fejlesztési célra kapott támogatásból vásárolt eszközök tárgyévi értékcsökkenéssel arányosan kimutatott értéke.

Export árbevétel 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, kód kibocsátáshoz kapcsolódó közvetített szolgáltatásból, bankköltségekből, vissza nem igényelhető, előzetesen felszámított ÁFA-ból és egyéb, a napi operatív működést biztosító ráfordításokból adódnak.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás
Anyagköltség	11.694	11.731	37
Igénybevett szolgáltatások	467.463	747.017	279.554
Egyéb szolgáltatások	10.747	7.890	-2.857
Elábé	0	0	0
Eladott, közvetített szolgáltatások	268	795.210	794.942
Anyagjellegű ráfordítások összesen	490.172	1.561.848	1.071.676

Az **anyagköltség** szerkezeti megbontása:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás
Üzemanyagköltség	8.033	7.416	-617
Energiaköltség	2.470	2.768	298
Nyomtatvány, irodaszer költség	712	868	156
Egyéb anyagköltség	479	679	200
Anyagköltség összesen	11.694	11.731	37

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

adatok eFt-ban

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás
NISZ részére fizetendő díjak	350.373	271.257	-79.116
- ebből pénzmozgással nem járó, elhatárolásból adódó tételek összege	148.363	42.695	-105.668

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás
Koncessziókezelő támogatása	9.144	9.525	381
Gépjármű bérleti díj	15.829	15.716	-113
Számviteli szolgáltatási költségek	8.722	9.443	721
Postaköltség	3.338	4.018	680
Ügyvédi díjak	27.730	18.180	-9.550
Bútorbérleti díj	1.599	121	-1.478
E-learning költsége	1.440	1.058	-382
Könyvvizsgálat, adótanácsadás	4.000	4.000	0
Belső ellenőrzés díja	3.000	3.000	0
Tanúsított iratkezelő rendszer támogatása	3.480	3.480	0
Hang és adatkommunikáció (Telefon, internetköltség)	785	1.119	334
Ügyfélszolgálat bérleti díja	1.698	1.756	58
Parkoló bérleti díja	1.998	2.203	205
Hirdetés, reklám, sajtófigyelés	3.084	3.352	268
Információbiztonsági tanácsadás	1.620	1.620	0
Eszközök bérleti díja	311	345	34
Marketing költségek	0	351.156	351.156
Konferenciák terembérleti díja	2.472	2.440	-32
Dohánytermék nyomunkövetéséhez kapcsolódó tanácsadás díja	5.866	21.376	15.510
Egyéb, ki nem részletezett költségek	20.974	22.032	1.058
Igénybevett anyagjellegű ráfordítások	467.463	747.017	279.554

Az eladott, közvetített szolgáltatások összetétele a következő:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás
Kódkibocsátással kapcsolatos közvetített szolgáltatás	0	795.047	795.047
Egyéb közvetített szolgáltatás	268	163	-105
Egyéb szolgáltatások	268	795.210	794.942

Az egyéb szolgáltatások összetétele a következő:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás
Bankköltség	7.730	3.394	-4.336
Biztosítási díjak	1.304	1.310	6
Hatósági díjak	1.713	3.186	1.473
Egyéb szolgáltatások	10.747	7.890	-2.857

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 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	2018.12.31	2019.12.31	Változás
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	70.104	67.575	-2.529
Használatba vételkor egyösszegben elszámolt értékcsökkenési leírás	150	235	85
Értékcsökkenés összesen	70.254	67.810	-2.444

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 jelenlegi székházának 2016. év elején történt üzembehelyezésétől kezdődően a 2019. évben jelentősebb saját beruházásként jelent meg a vezetői információs rendszerhez kapcsolódó szoftver, a weblap fejlesztése, az egészségvédelemmel kapcsolatos reklámkampányhoz kapcsolódó microsite és mobilapplikáció.

A Társaság selejtezett eszközök kivezetéseként egyéb ráfordítást nem számolt el a tárgyévben. A Társaság kizárólag lineáris leírasi kulcsot alkalmaz.

4. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

adatok eFt-ban			
Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
Helyi iparüzési adó	3.241	11.340	8.099
Innovációs hozzájárulás	486	1.701	1.215
Építményadó	1.196	1.196	0
Arányosan le nem vonható ÁFA	46.023	26.351	-19.672
Selejtezett tárgyi eszközök nettó értéke	386	0	-386
Térítés nélküli eszköz átadás	24.548	0	-24.548
Egyéb egyéb ráfordítások	135	140	5
Egyéb ráfordítások	76.015	40.728	-35.287

A helyi iparüzési adó és az innovációs járulék árbevétel függő adó, a jelentős növekedés oka a kód kibocsátáshoz kapcsolódó szolgáltatás megjelenése a Társaságnál.

A Társaság az ÁFA elszámolásakor él az arányosítással történő levonás módszerével, mivel bevételei részben áfa mentes állami támogatásból, részben áfa köteles árbevételből tevődnek össze, 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	2018.12.31	2019.12.31	Változás
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	408	0	-408
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	163	163	0
Pénzügyi műveletek eredménye	245	-163	408

2018. évben 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. Tájékoztatató adatok

1. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos létszám (fő)		Bérköltség (eFt)		Bérjárulékok (eFt)		Szem. jell. egyéb. kifizetés (eFt)	
	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
Szellemi foglalkozású	32,6	32,2	287.737	302.549	64.480	65.747	19.316	17.596
Fizikai foglalkozású	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	32,6	32,2	287.737	302.549	64.480	65.747	19.316	17.596

Megnevezés	Díjazás összege (eFt)		Bérjárulékok (eFt)	
	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
FB tagok járandósága	2.853	3.600	599	720

2019. 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. 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		
	2018. év	2019. év
Kiemelt adóalap csökkentő tételek	72.986	229.598
7. § (1) Előző évek elhatárolt vesztesége	0	159.696
7. § (1)d. Adótörvény szerinti ÉCS és nettó érték kivezetés	72.986	69.902
7.§ (1) b. Céltartalék feloldás	0	0
Kiemelt adóalap növelő tételek	70.640	67.810
8. § (1)b. Sztv. szerinti ÉCS és nettó érték kivezetés	70.640	67.810
8. § (1)d. Nem elszámolható költségek	0	0
8.§.(1) a. Céltartalék képzés	0	0
Társasági adóalapot módosító tételek hatása összesen:	-2.346	-161.788

5. KÉPVISELET

A társaság képviselőjére és az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Név: dr. Esküdt Gábor

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

"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	366 695	349 738	-16 957
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	89 385	80 919	-8 466
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	89 385	80 919	-8 466
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	277 310	268 819	-8 491
11	Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	268 546	262 132	-6 414
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	74	9	-65
13	Egyéb ber., felsz., járművek	8 690	6 678	-2 012
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	879 388	1 503 589	624 201
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	21 154	213 859	192 705
37	Követelések áruszáll. és szolg.-ból (vevők)	10 364	204 431	194 067
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	10 790	9 428	-1 362
42	Követelések érték különbözete	0	0	0
43	Származékos ügyletek pozitív érték különbözete	0	0	0
44	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
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	0	0	0
50	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
51	IV. PÉNZESZKÖZÖK	858 234	1 289 730	431 496
52	Pénztár, csekkek	194	58	-136
53	Bankbetétek	858 040	1 289 672	431 632
54	C. Aktív időbeli elhatárolások	12 166	133 845	121 679
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	0	50	50
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 166	133 795	121 629
57	Halasztott ráfordítások	0	0	0
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 258 249	1 987 172	728 923

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.
2019. december 31.

"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)	818 577	1 125 681	307 104
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	309 076	138 334	-170 742
65	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
66	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
67	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
68	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
69	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-170 742	307 104	477 846
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	108 293	552 760	444 467
75	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
76	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
77	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll.-sal szemben	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
79	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖT.	0	0	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	0	0	0
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	108 293	552 760	444 467
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)	67 829	494 556	426 727
95	Váltótartozások	0	0	0
96	Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
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	40 464	58 204	17 740
100	Követelések értékkülönbözete	0	0	0
101	Származékos ügyletek pozitív értékkülönbözete	0	0	0
102	G. Passzív időbeli elhatárolások	331 379	308 731	-22 648
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	316 259	267 786	-48 473
104	Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolása	11 789	15 665	3 876
105	Halasztott bevételek	3 331	25 280	21 949
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 258 249	1 987 172	728 923

"A" Eredménykimutatás (összki költség eljárással) változásai

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás értékben
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	174 032	1 373 960	1 199 928
2	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	174 032	1 373 960	1 199 928
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	666 407	1 008 278	341 871
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
9	Anyagköltség	11 694	11 731	37
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	467 463	747 017	279 554
11	Egyéb szolgáltatások értéke	10 747	7 890	-2 857
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	268	795 210	794 942
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	490 172	1 561 848	1 071 676
15	Béreköltség	290 590	306 149	15 559
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 316	17 596	-1 720
17	Bérfizetések	65 079	66 467	1 388
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	374 985	390 212	15 227
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	70 254	67 810	-2 444
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	76 015	40 728	-35 287
21	Ebből: értékvesztés	0	0	0
22	A. Üzemi (üzleti) tev. eredménye	-170 987	321 640	492 627
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	408	0	-408
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	408	0	-408
34	Részesedésből származó ráfordítások, árfolyamvesz.	0	0	0
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	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	163	163	0
42	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	163	163	0
44	B. Pénzügyi műveletek eredménye	245	-163	-408
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-170 742	321 477	492 219
46	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-170 742	321 477	492 219

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	366 695	349 738	17,60%
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	89 385	80 919	4,07%
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	89 385	80 919	4,07%
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	277 310	268 819	13,53%
11	Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	268 546	262 132	13,19%
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	74	9	0,00%
13	Egyéb ber., felsz., járművek	8 690	6 678	0,34%
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	879 388	1 503 589	75,66%
29	I. KÉSZLETEK	0	0	0,00%
30	Anyagok	0	0	0,00%
31	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0,00%
32	Nővedék-, 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	21 154	213 859	10,76%
37	Követelések áruszáll. és szolg.-ból (vevők)	10 364	204 431	10,29%
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	10 790	9 428	0,47%
42	Követelések értékkülönbözete	0	0	0,00%
43	Származékos ügyletek pozitív értékkülönbözete	0	0	0,00%
44	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	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	0	0	0,00%
50	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0,00%
51	IV. PÉNZESZKÖZÖK	858 234	1 289 730	64,90%
52	Pénztár, csekkek	194	58	0,00%
53	Bankbetétek	858 040	1 289 672	64,90%
54	C. Aktív időbeli elhatárolások	12 166	133 845	6,74%
55	Bevételek, aktív időbeli elhatárolások	0	50	0,00%
56	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 166	133 795	6,73%
57	Halasztott ráfordítások	0	0	0,00%
58	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 258 249	1 987 172	100,00%

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.
2019. december 31.

Mérlegsorok összetétele

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév %
a	b	c	d	e
59	D. Saját tőke (54-61 sorok)	818 577	1 125 681	56,65%
60	I. JEGYZETT TŐKE	100 000	100 000	5,03%
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	29,20%
64	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	309 076	138 334	6,96%
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	-170 742	307 104	15,45%
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	108 293	552 760	27,82%
75	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0,00%
76	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0,00%
77	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll-sal szemben	0	0	0,00%
78	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0,00%
79	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖT.	0	0	0,00%
80	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0,00%
81	Átváltoztatható kötvények	0	0	0,00%
82	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0,00%
83	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0,00%
84	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0,00%
85	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0,00%
86	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0,00%
87	Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll-sal szemben	0	0	0,00%
88	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0,00%
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	108 293	552 760	27,82%
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)	67 829	494 556	24,89%
95	Váltótartozások	0	0	0,00%
96	Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	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	40 464	58 204	2,93%
100	Követelések érték különbözete	0	0	0,00%
101	Származékos ügyletek pozitív érték különbözete	0	0	0,00%
102	G. Passzív időbeli elhatárolások	331 379	308 731	15,54%
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	316 259	267 786	13,48%
104	Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolása	11 789	15 665	0,79%
105	Halasztott bevételek	3 331	25 280	1,27%
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 258 249	1 987 172	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	174 032	1 373 960	57,68%
2.	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0,00%
3.	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	174 032	1 373 960	57,68%
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	666 407	1 008 278	42,32%
8.	ebből: visszalírt értékvesztés	0	0	0,00%
9.	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0,00%
10.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0,00%
11.	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0,00%
12.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0,00%
13.	15 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, á	0	0	0,00%
14.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0,00%
15.	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	408	0	0,00%
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)	408	0	0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		840 847	2 382 238	100,00%

KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZETÉTELE ÉS ANNAK VÁLTOZÁSA

adatok ezerFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév %
1.	5 Anyagköltség	11 694	11 731	0,57%
2.	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	467 463	747 017	36,25%
3.	7 Egyéb szolgáltatások értéke	10 747	7 890	0,38%
4.	8 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00%
5.	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	268	795 210	38,59%
6.	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	490 172	1 561 848	75,79%
7.	10 Bérköltség	290 590	306 149	14,86%
8.	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 316	17 596	0,85%
9.	12 Bérjárulékok	65 079	66 467	3,23%
10.	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	374 985	390 212	18,94%
11.	VI. Értéksökkenési leírás	70 254	67 810	3,29%
12.	VII. Egyéb ráfordítások	76 015	40 728	1,98%
19.	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	163	163	0,01%
20.	ebből: értékelési különbözet	0	0	0,00%
21.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	163	163	0,01%
23.	XII. Adófizetési kötelezettség	0	0	0,00%
KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN		1 011 589	2 060 761	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	174 032	1 373 960	57,68%
2.	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0,00%
3.	1. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	174 032	1 373 960	57,68%
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	666 407	1 008 278	42,32%
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 (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, á	0	0	0,00%
14.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0,00%
15.	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	408	0	0,00%
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)	408	0	0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		840 847	2 382 238	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	11 694	11 731	0,57%
2.	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	467 463	747 017	36,25%
3.	7 Egyéb szolgáltatások értéke	10 747	7 890	0,38%
4.	8 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00%
5.	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	268	795 210	38,59%
6.	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	490 172	1 561 848	75,79%
7.	10 Bérköltség	290 590	306 149	14,86%
8.	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 316	17 596	0,85%
9.	12 Bérjárulékok	65 079	66 467	3,23%
10.	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	374 985	390 212	18,94%
11.	VI. Értékesítési leírás	70 254	67 810	3,29%
12.	VII. Egyéb ráfordítások	76 015	40 728	1,98%
19.	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	163	163	0,01%
20.	ebből: értékelési különbözet	0	0	0,00%
21.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	163	163	0,01%
23.	XII. Adófizetési kötelezettség	0	0	0,00%
KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN		1 011 589	2 060 761	100,00%

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Befekt. eszk. fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{D}{A}$	223,23%	321,86%
Tárgyi eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	$\frac{D}{AII}$	295,18%	418,75%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{A}{A+B+C}$	29,14%	17,60%
Saját tőke aránya I.	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{D}{D+E+F+G}$	65,06%	56,65%
Tőkeszerkezeti mutató I.	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{F}{D}$	13,23%	49,10%
Tőkeszerkezeti mutató II.	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{FII}{D}$	13,23%	49,10%

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{B}{F}$	812,05%	272,01%
Rövid távú likviditás I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{B}{FII}$	812,05%	272,01%
Rövid távú likviditás II.	$\frac{\text{Forgóeszk.-követ.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{B-BII.}{FII.}$	792,51%	233,33%
Rövid távú likviditás III.	$\frac{\text{Pénzeszközök + ért.pap.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{BIV.+BIII.}{FII.}$	792,51%	233,33%
Vevők és szállítók aránya	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	$\frac{B II. 1.}{F II. 2.}$	15,28%	41,34%

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok eFt-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Üzemi tevékenység eredménye	-170 987	321 640
Pénzügyi műveletek eredménye	245	-163
Adózás előtti eredmény összesen	-170 742	321 477
Adózott eredmény	-170 742	307 104

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}}$	$\frac{\text{Er. A}}{\text{Er. I.}}$	-98,25%	23,41%
Tőkearányos eredmény	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{\text{Er. A}}{D}$	-20,89%	28,57%
Eszközhatékonyosság	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{\text{Er. A}}{A+B+C}$	-13,59%	16,19%

Cash-Flow kimutatás

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2018.12.31	2019.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-121 851	-497 410
1.a	Adózás előtti eredmény ±	-170 742	321 477
	ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	652 718	828 475
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	-823 460	-506 998
2	Elszámolt amortizáció +	70 254	67 810
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	386	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6	Szállítói kötelezettség változása ±	14 150	426 727
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	11 919	17 740
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-10 440	-173 932
9	Vevőkövetelés változása ±	9 689	-194 067
	<i>Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül)</i>		
10	<i>változása ±</i>	457 104	1 362
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	148 547	-121 679
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	-14 373
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18 sorok)	-3 048	-50 853
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 048	-50 853
15	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		0
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
18	Kapott osztalék, részesedés +		0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)	946 886	979 759
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
21	Hitel és kölcsön felvétele +		0
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	946 886	979 759
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	821 987	431 496
27	Devizás pénzeszközök ártértékelése		0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27 sor)	821 987	431 496



A NEMZETI VAGYON KEZELÉSÉÉRT FELELŐS
TÁRCA NÉLKÜLI MINISZTER

7./2020. (.....) 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 10/2020. (III.3.) FB számú határozatára, valamint a könyvvizsgáló írásbeli jelentésére figyelemmel a Társaság jelen alapítói határozat elválaszthatatlan mellékletét képező 2019. évi éves beszámolóját és üzleti jelentését az alábbi főbb értékekkel jóváhagyom:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019. évi tény
Értékesítés nettó árbevétele	1.373.960
Egyéb bevételek	1.008.278
Anyag jellegű ráfordítások	1.561.848
Személyi jellegű ráfordítások	390.212
Adózás előtti eredmény	321.477
Adózott eredmény	307.104
Mérlegfőösszeg	1.987.172
Saját tőke	1.125.681
Átlagos statisztikai létszám (fő)	32,2
Beruházások összege	50.853

2. Elrendelem a 307.104 ezer Ft összegű adózott eredmény eredménytartálékba helyezését.
3. Felkérem a Társaság vezérigazgatóját, hogy az éves beszámoló vonatkozó jogszabályoknak megfelelő letétbe helyezéséről és közzétételéről gondoskodjon.

Budapest, 2020. október 24.

