

MAGYAR KÖZLÖNY LAP- ÉS KÖNYVKIADÓ KFT.



ÉVES BESZÁMOLÓ

2015.



Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Korlátolt Felelősségű Társaság
1085 Budapest,
Somogyi Béla u. 6.

Független könyvvizsgálói jelentés

A Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.
tulajdonosának

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.** mellékelt 2015. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.140.043 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 9.268 E Ft (nyereség)–, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló

1


megítélésétől függnnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a **Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.** 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy Társaság közlöny kiadásából származó bevétele az elmúlt évek során folyamatosan csökkent, a Társaság által megkezdett strukturális átalakítások, hatékonyság növelő erőfeszítések ellenére láthatóvá vált, hogy a nyomdaipari piac szűkülése nem visszafordítható. A Társaság további működéséhez további átalakításokra, újabb piaci szegmensek feltárására és bővítésére van szükség, mert ellenkező esetben a Társaság hosszú távú működése veszélyeztetett lehet.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a **Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.** mellékelt 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint **Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.** 2015. évi üzleti jelentése a **Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.** 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2016. április 30.



Prim-Audit 2005 Kft.

Vada Erika ügyvezető igazgató

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 11.

Nyilvántartási szám: 002337



Vada Erika

hites könyvvizsgáló

Nyilvántartási szám: 004183

Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.
"A" típusú Mérleg
2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
A. Befektetett eszközök	2 016 258	1 901 896
I. Immateriális javak	215 335	242 102
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
3. Vagyon értékű jogok	14 633	17 328
4. Szellemi termékek	200 702	224 774
5. Üzleti vagy cégérték		
6. Immateriális javakra adott előlegek		
7. Immateriális javak érték helyesbítése		
II. Tárgyi eszközök	1 800 923	1 659 794
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	973 217	878 367
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	630 575	576 170
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	43 143	59 461
4. Tenyészállatok		
5. Beruházások, felújítások	153 988	145 796
6. Beruházásra adott előlegek		
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
III. Befektetett pénzügyi eszközök		
1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásokban		
2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban		
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
5. Egyéb tartós részesedés		
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
7. Egyéb tartósan adott kölcsön		
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
B. Forgóeszközök	1 133 891	1 217 580
I. Készletek	161 653	216 380
1. Anyagok	148 224	198 115
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	7 459	2 570
3. Növények-, hizó- és egyéb állatok		
4. Késztermékek	1 694	11 018
5. Áruk	4 276	4 677
6. Készletre adott előlegek		
II. Követelések	461 135	407 497
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	376 343	362 910
2. Követelések kapcsoló vállalkozásokkal szemben		
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedésben lévő vállalkozással szemben		
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
5. Váltókövetelések		
6. Egyéb követelések	84 792	44 587
7. Követelések értékelési különbözete		
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
III. Értékpapírok		
1. Részesedések kapcsoló vállalkozásban		
2. Jelentős tulajdoni részesedés		
3. Egyéb részesedések		
4. Saját részvények, saját üzletrészek		
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
6. Értékpapírok értékelési különbözete		
IV. Pénzeszközök	511 103	593 703
1. Pénztár, csekkok	155	273
2. Bankbetétek	510 948	593 430
C. Aktív időbeli elhatárolások	46 813	20 567
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	44 693	14 790
2. Költségek aktív időbeli elhatárolása	2 120	5 777
3. Halasztott ráfordítások		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 196 962	3 140 043

LÁTTAM:
2016 JUN 20.
Dr. Kálmán Zoltán
bejegyzett könyvvizsgáló
Ny.sz.: 006035 K.ny.sz.: 001349

Budapest, 2016. április 30.

Köves Béla
ügyvezető
Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.



MAGYAR KÖZLÖNY
LAP- ÉS KÖNYVKIADÓ KFT.

Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.
"A" típusú Mérleg
2015. december 31.

adatok EFT-ban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
D. Saját tőke	1 914 006	1 923 274
<i>I. Jegyzett tőke</i>	<i>290 620</i>	<i>290 620</i>
ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken		
<i>II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>		
<i>III. Tőketartalék</i>	<i>123 183</i>	<i>123 183</i>
<i>IV. Eredménytartalék</i>	<i>1 412 046</i>	<i>1 500 203</i>
<i>V. Lekötött tartalék</i>	<i>14 363</i>	
<i>VI. Értékelési tartalék</i>		
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka		
2. Valós értékelés értékelési tartaléka		
<i>VII. Mérleg szerinti eredmény</i>	<i>73 794</i>	<i>9 268</i>
E. Céltartalékok	266 544	133 010
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	263 493	130 127
2. Céltartalék jövőbeni költségekre	3 051	2 883
3. Egyéb céltartalékok		
F. Kötelezettségek	682 760	565 734
I. Hátrasorolt kötelezettségek		
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények		
3. Tartozások kötvénykiadásokból		
4. Beruházási és fejlesztési hitelek		
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
III. Rövid lejáratú kötelezettségek		
1. Rövid lejáratú kölcsönök		
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények		
2. Rövid lejáratú hitelek		
3. Vevőktől kapott előlegek	1 056	30
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	554 859	391 806
5. Váltótartozások		
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	126 845	173 898
10. Kötelezettségek értékelési különbözete		
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
G. Passzív időbeli elhatárolások	333 652	518 025
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	265 450	198 470
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	19 848	79 650
3. Halasztott bevételek	48 354	239 905
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 196 962	3 140 043

LÁTTAM:
2016 JUN 20.
KÖZLÖNY LAP-ÉS KÖNYVKIADÓ KFT.
bejegyzett könyvvizsgáló
Ny682760006035 K. 565-734-001349

Budapest, 2016. április 30.

Köves Béla
ügyvezető
Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.
MAGYAR KÖZLÖNY
LAP-ÉS KÖNYVKIADÓ KFT.

Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.

"A" típusú Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)
2015. december 31.

adatok EFT-ban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 444 183	2 653 187
02. Export értékesítés nettó árbevétele	618 934	590 511
I. Értékesítés nettó árbevétele	3 063 117	3 243 698
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-	4 435
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	163 581	83 984
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	150 386	88 419
III. Egyéb bevételek	373 684	369 206
ebből: visszairt értékesítés	1 697	1 770
05. Anyagköltségek	1 499 713	1 535 828
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	573 664	767 629
07. Egyéb szolgáltatások értéke	11 245	10 291
08. Eladott áruk beszerzési értéke	54 298	43 433
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	18 617	5 768
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 157 537	2 362 949
10. Bérköltségek	578 638	547 442
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	156 473	109 621
12. Bérjárulékok	196 668	176 616
V. Személyi jellegű ráfordítások	931 779	833 679
VI. Értékesítési leírás	164 945	198 254
VII. Egyéb ráfordítások	249 172	344 393
ebből: értékvesztés	31 513	29 648
A. Üzemi tevékenység eredménye	83 754	37 952
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 295	1 812
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11 920	14 763
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	15 215	16 575
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
19. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	49	
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	10 000	
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	18 530	16 520
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	28 579	16 520
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-	13 364
C. Szokásos vállalkozási eredmény	70 390	37 897
X. Rendkívüli bevételek	5 714	51 419
XI. Rendkívüli ráfordítások	2 310	4 254
D. Rendkívüli eredmény	3 404	47 165
E. Adózás előtti eredmény	73 794	9 268
XII. Adófizetési kötelezettség		
F. Adózott eredmény	73 794	9 268
22. Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra		
23. Jóváhagyott osztalék, részesedés		
G. Mérleg szerinti eredmény	73 794	9 268

Budapest, 2016. április 30.


 Köves Béla
 ügyvezető
 Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.


Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.

"A" típusú Eredménykimutatás (Forgalmi költség eljárással)
2015. december 31.

adatok EFT-ban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
01. Belöldi értékesítés nettó árbevétele	2 444 183	2 653 187
02. Export értékesítés nettó árbevétele	618 934	590 511
I. Értékesítés nettó árbevétele	3 063 117	3 243 698
03. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	2 203 305	2 392 756
04. Eladott áruk beszerzési értéke	54 298	43 433
05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	18 617	5 768
II. Értékesítés közvetlen költségei	2 276 220	2 441 957
III. Értékesítés bruttó eredménye	786 897	801 741
06. Értékesítési, forgalmazási költségek	141 723	193 889
07. Igazgatási költségek	300 690	304 446
08. Egyéb általános költségek	385 242	366 171
IV. Értékesítés közvetett költségei	827 655	864 506
V. Egyéb bevételek	373 684	369 206
ebből: értékesztés	1 697	1 770
VI. Egyéb ráfordítások	249 172	344 393
ebből: értékesztés	31 513	29 648
A. Üzemi tevékenység eredménye	83 754	- 37 952
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedések értékvesztésének árfolyamnyeresége		
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 295	1 812
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11 920	14 763
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	15 215	16 575
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
19. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	49	
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	10 000	
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	18 530	16 520
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	28 579	16 520
B. Pénzügyi műveletek eredménye	- 13 364	55
C. Szokásos vállalkozási eredmény	70 390	- 37 897
X. Rendkívüli bevételek	5 714	51 419
XI. Rendkívüli ráfordítások	2 310	4 254
D. Rendkívüli eredmény	3 404	47 165
E. Adózás előtti eredmény	73 794	9 268
XII. Adófizetési kötelezettség	-	-
F. Adózott eredmény	73 794	9 268
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra		
23. Jávahagyott osztalék, részesedés		
G. Mérleg szerinti eredmény	73 794	9 268

Budapest, 2016. április 30.



MAGYAR KÖZLÖNY LAP- ÉS KÖNYVKIADÓ KFT.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2015.



Tartalom

Általános jellegű kiegészítések	3
A/1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE	3
A Társaság az alábbi tevékenységet folytatja:	3
A Társaság tulajdonosi szerkezete:	4
A Társaság bejegyzett főbb telephelyei:	4
A Társaság tulajdonosai:	4
A Társaságra vonatkozó egyéb adatok:	5
A/2. A TÁRSASÁG RÖVID TÖRTÉNETE	5
A/3. SZÁMVITELI POLITIKA	5
B. Specifikus kiegészítések:	12
B/1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	12
1.1 Befektetett eszközök	12
1.1.1 Immateriális javak	12
1.1.2 Tárgyi eszközök	13
1.1.3 Befektetett pénzügyi eszközök	17
1.2 Forgóeszközök	18
1.2.1 Készletek	18
1.2.2 Követelések	18
1.2.3 Értékpapírok	20
1.2.4 Pénzeszközök	20
1.2.5 Aktív időbeli elhatárolások	20
1.2.6 Saját tőke	21
1.2.7 Céltartalékok	22
1.2.8 Hátrасorolt kötelezettségek	22
1.2.9 Hosszú lejáratú kötelezettségek	22
1.2.10 Rövid lejáratú kötelezettségek	22
1.2.11 Passzív időbeli elhatárolások	23
B/2. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	24
2.1 Árbevétel alakulása	24
2.2 Aktivált saját teljesítmények alakulása	25
2.3 Költségnemek bemutatása	26
2.4 Egyéb bevételek és ráfordítások	28
2.5 Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai	30
2.6 Rendkívüli bevételek és ráfordítások	31
C. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	33
C/1. VAGYONI PÉNZÜGYI HELYZET ÉS JÖVEDELMEZŐSÉG	33
C/2. EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	36
2.1 Létszám és bérköltség bemutatása	36
2.2 Mérlegen kívüli tételek	38
2.3 A társasági adót módosító tételek	39
2.4 Környezetvédelemmel kapcsolatos várható fejlesztések	39
2.5 Egyéb	40



Általános jellegű kiegészítések

A/1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

Társaság neve:	Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.
Társaság rövid elnevezése:	Közlönykiadó Kft.
Társaság székhelye:	1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6.
Társaság jogelődje:	Közlöny- és Lapkiadó Kft.
A társaság alapításának időpontja:	1994. január 1.
Cégbejegyzés dátuma:	1994. január 1.
Cégbejegyzés száma:	01-09-269016
Alaptőke:	290 620 E Ft
Adószám:	10897706-2-42
KSH számjel:	10897706-2213-11-301
TB nyilvántartási szám:	136611

A Társaság az alábbi tevékenységet folytatja:

Főtevékenység:

5814`08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása

Melléktevékenységek:

- 1723`08 Irodai papíráru gyártása
1812`08 Nyomás (kivéve: napilap)
4761`08 Könyv-kiskereskedelem
4762`08 Újság-, papíráru-kiskereskedelem
5520`08 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
5590`08 Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5811`08 Könyvkiadás
5812`08 Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
5813`08 Napilapkiadás
5829`08 Egyéb szoftverkiadás
5920`08 Hangfelvétel készítése, kiadása
6201`08 Számítógépes programozás
6202`08 Információ-technológiai szaktanácsadás
6312`08 Világháló-portál szolgáltatás
6399`08 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
6832`08 Ingatlankezelés
7311`08 Reklámügynöki tevékenység
7312`08 Médiareklám
7410`08 Divat-, formatervezés
7430`08 Fordítás, tolmácsolás
7490`08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7740`08 Immateriális javak kölcsönzése
7911`08 Utazásközvetítés
7990`08 Egyéb foglалás
8110`08 Építményüzemeltetés
8211`08 Összetett adminisztratív szolgáltatás



8219`08	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
8230`08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8552`08	Kulturális képzés
8559`08	M.n.s. egyéb oktatás
1813`08	Nyomdai előkészítő tevékenység
1820`08	Egyéb sokszorosítás
4690`08	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
5913`08	Szállodai szolgáltatás
5510`08	Éttermi, mozgó vendéglátás
5630`08	Italszolgáltatás
5210`08	Raktározás, tárolás
6820`08	Saját tulajdonú, bérlet ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6920`08	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
6209`08	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
7420`08	Fényképezés
8220`08	Telefoninformáció

A Társaság tulajdonosi szerkezete:

A Társaság tulajdonosa a Magyar Állam.

A Magyar Állam nevében eljáró tulajdonosi joggyakorló a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

A tulajdonosi jogok meghatalmazott gyakorlója az Igazságügyi Minisztérium.

A Társaság jegyzett tőkéje: 290 620 E Ft.

Megnevezés	Névérték E Ft		Tulajdonosi részarány	
	Bázis év	Tárgy év	Bázis év	Tárgy év
MNV Zrt. Magyar Állam nevében eljáró tulajdonosi joggyakorló	290 620	290 620	100%	100%

A Társaság bejegyzett főbb telephelyei:

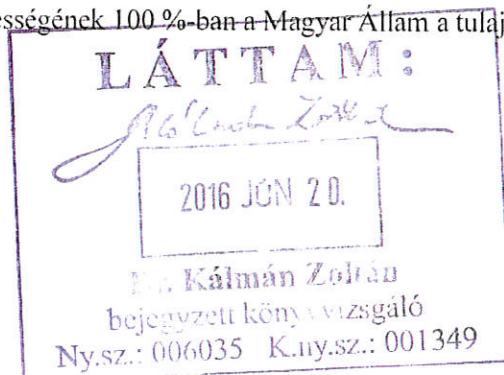
6050 Lajosmizse, Gyártelep utca 4.

1085 Budapest. Gyulai Pál utca 14.

8649 Balatonberény, Hétvezér utca 48.

A Társaság tulajdonosai:

A Társaság alaptőkéjét képviselő üzletrészek összességének 100 %-ban a Magyar Állam a tulajdonosa.



A Társaságra vonatkozó egyéb adatok:

Számlavezető bankok:	MKB Bank Zrt. 1051 Budapest, Váci út 38.
Felügyelő Bizottság tagjai:	Dr. B. Tóth Enikő Lakcím: 1013 Budapest, Attila út 6. I./1. Felügyelőbizottsági tisztség: elnök Mebízás időtartama: 2012.12.04.-2017.12.03. Dr. Nagy Márta Lakcím: 1139 Budapest, Petneházy utca 28. Felügyelőbizottsági tisztség: tag Mebízás időtartama: 2014.11.15.-2017.12.03. Dr. Harmath Zsolt Lakcím: 2011 Budakalász, Gerinc utca 2507 Felügyelőbizottsági tisztség: tag Mebízás időtartama: 2015.04.15.-2017.12.03.
A társaság könyvvizsgálója:	Prim-Audit 2005 Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft. Cg: 01-09-967629 Székhely: 1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 11. Képviselő: Vada Erika ügyvezető Könyvvizsgálói díjazása: Tárgy évi könyvvizsgálat nettó 2 400 E Ft Nemzeti Jogszabálytár elszámolás könyvvizsgálata nettó 1 600 E Ft

A/2. A TÁRSASÁG RÖVID TÖRTÉNETE

A Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft. (továbbiakban: Társaság, illetve Kiadó) a Miniszterelnöki Hivatal alapításával alakult Közlöny- és Lapkiadó Kft. néven. Állami tulajdonú gazdasági társaságként a Kiadó alapító szándéka szerint elsősorban a hivatalos közlönyök gondozásával, nyomdai, kiadási tevékenységgel kapcsolatos munkákra szakosodott. A Kiadó szervezetén belül, de önálló telephelyen, Lajosmizsén működik a Kiadó nyomdája, mely off-set és heat-set nyomdai feladatokat lát el.

A Társaság mind kiadói, mind nyomdai területen a piaci munkák mellett közszolgáltatási tevékenységet is ellátó szervezet.

A Társaság működésére vonatkozó speciális gazdálkodási szabályok nincsenek, tevékenységét a gazdasági társaságokra vonatkozó előírások szerint végzi.

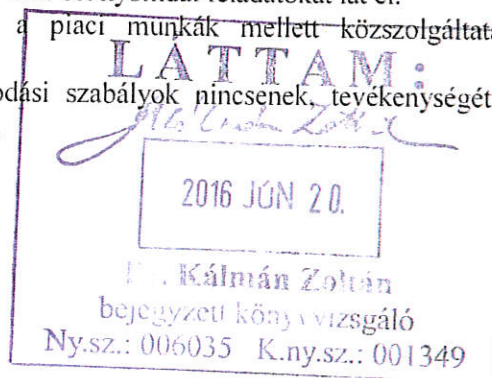
A/3. SZÁMVITELI POLITIKA

a) Általános információk

A Társaság könyvvezetése, beszámoló készítése:

A Társaság éves beszámolót készít, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezet könyveit.

Az éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült.



Az éves beszámoló felépítése:

„A” típusú mérleg;

„A” típusú forgalmi eljárással készült eredménykimutatás;

Kiegészítő melléklet;

Üzleti jelentés.

A beszámoló fordulónapja: az üzleti év december 31.

A mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év március 31.

A beszámoló üzleti éve: 2015. év.

A Társaság konszolidált beszámolót a Számviteli törvény 10.§ és 117.§ alapján nem készít.
Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

Az éves beszámoló aláírására Köves Béla ügyvezető (2045 Törökbálint, Flóra utca 1.) jogosult.

b) A számviteli politika főbb elemei

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési szabályzatát.

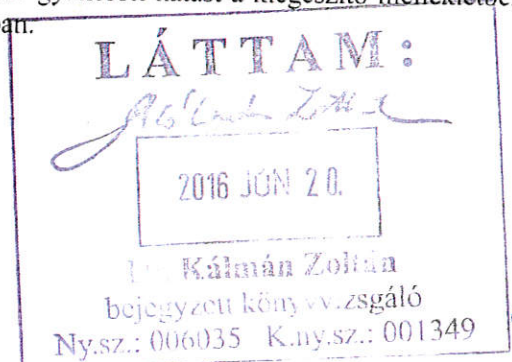
A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valóság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Hibahatás megállapításai:

Jelentős hiba: ha a hiba 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 a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem jelentős hiba: ha a fenti értékeket nem haladja meg. Ilyen esetekben a hibahatások a tárgyévi adatokban kerülnek közzétételre. A vagyona, eredményre gyakorolt hatást a kiegészítő mellékletben egyedi elbírálás alapján kell bemutatni évenkénti bontásban.



Az eszközök bekerülési értékének tartalma:

Főszabály szerint:

Vásárolt eszközök: az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszköz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történő beszállításával kapcsolatos járulékos költségek összessége.

Saját előállítású eszközök: az előállításához, létesítéshez, üzembe helyezésig, raktárba történő beszállításig felmerült az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható közvetlen korrigált önköltség, növelve a korrigált közvetlen önköltséggel (az eszközzel bizonyíthatóan szoros kapcsolatban lévő közvetlen költségek, az eszközre megfelelő mutatók, jellemzők segítségével ráosztott közvetett költségek).

A bekerülési érték nem tartalmazhat:

- értékesítési költségeket,
- az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket.

Általánosságban elmondható, hogy a bekerülési érték alapértékét a bekerülés jogcíme illetve az ennek megfelelő bizonylat határozza meg, az alábbiak szerint:

Eszköz mozgás jogcíme	Bekerülési ár tartalma
Vásárlás	számlázott ár + járulékos költségek
Saját előállítás	előállítási (közvetlen) korrigált önköltség
Apportként átvétel	a létesítő okiratban megjelölt és a könyvvizsgáló által elfogadott érték
Térités nélküli átvétel	állományba vétel időpontjában ismert piaci érték
Átminősítés csökkent használati érték miatt	piaci érték
Többletként talált	piaci érték
Részesezés fejében átvétel	a vagyonszerzési javaslat szerinti érték
Követelés fejében átvétel	a csereszerződésben illetve számlában meghatározott érték

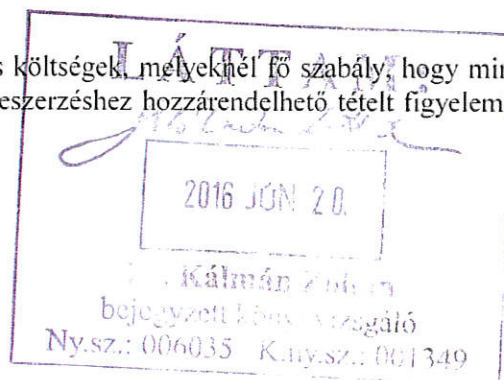
Importbeszerzés bekerülési értéke:

A számla szerinti deviza árat a teljesítés napján érvényes MNB árfolyammal kell átszámítani forintra. Ezt minden esetben növeli a vám, vámilleték és egyéb eljárási, kezelési költség.

Nem az import beszerzés része: a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó számlázott, fizetett szállítási és rakodási, raktározási költség.

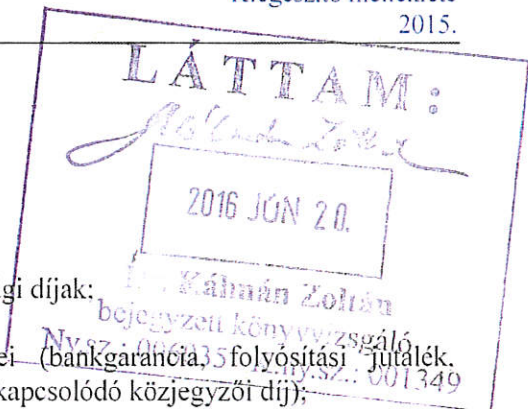
Bekerülési érték tartalmának tételes levezetése:

Az alapértéket kiegészítik az úgynevezett járulékos költségek, melyeknél fő szabály, hogy minden, a beszerzéssel, bekerüléssel kapcsolatos, az egyedi beszerzéshez hozzárendelhető tételt figyelembe kell venni.



Járulékos költségek a következők:

- szállítási és rakodási költség;
- + felár, – engedmény;
- közvetítői, bizományosi díj;
- vásárlás opciós díja;
- beszerzéshez kapcsolódó adók, illetékek, hatósági díjak;
- a le nem vonható ÁFA;
- hitel igénybevétele esetén a hitel költségei (bankgarancia) folyósítási jutalék, rendelkezésre tartási jutalék, hitelszerződéshez kapcsolódó közjegyzői díj);
- az aktiválásig, illetve raktárba történő szállításig felmerült hitel és egyéb kamat illetve biztosítási díj;
- tárgyi eszközöknél további speciális tételek: beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás, a betanítás és próbatüzem költségei;
- a használatba nem vett (nem aktivált) beruházáshoz: le nem zárt beruházáshoz kapcsolódó devizás tételek (szállító, hitel, stb.) realizált és nem realizált év végi árfolyam differenciája; a már lezárt (használatba nem vett) beruházáshoz kapcsolódó és devizával nem fedezett devizahitel év végi árfolyamvesztése; saját épület bontási költsége (az épület nettó értéke – selejtezés jogcímen – egyéb ráfordítás).



A bekerülési ár meghatározásánál a felmerült ráfordításokat az ismert, bizonylatolt értéken kell figyelembe venni.

A még nem ismert, de várható tételeket a rendelkezésre álló dokumentumok alapján, kalkulált módon kell beállítani. Az így meghatározott és a később ténylegesen beérkező számlázott érték közötti (egy beszerzéshez kapcsolódó) különbséget az alábbiak szerint kell kezelni:

- ha az eszköz már nincs állományban, akkor a különbséget – nagyságrendtől függetlenül – az egyéb ráfordítások, illetve bevételek között kell elszámolni;
- ha az eszköz állományban van – függetlenül attól, hogy használatban vagy raktáron – és a különbség nem jelentős, akkor ezt az összeget az egyéb bevételek, illetve ráfordítások között kell elszámolni;
- ha az eszköz még állományban van és a különbség a nem jelentős értékhatárokat meghaladja, akkor a készletértékhez, illetve a megmunkálás alatt lévő anyagértékhez kell hozzárendelni; befejezetlen beruházásnál a beruházás értékéhez kell hozzárendelni; aktivált tárgyi eszköz esetén a bizonylat beérkezésekor az eszköz bekerülési értékét (bruttó értéket) kell módosítani.

Nem jelentős különbség: a jelentős és tartós értékhatárok megjelöléséről készült táblázat szerint.

Amennyiben ez az előző évi állományt érinti, akkor ezt önrevízióval kell kezelni.

Bekerülési ár jelentősnek minősülő utólagos korrekciója:

A bekerülési (beszerzés) érték részét képező tételeket az ismert, bizonylatolt értéken kell figyelembe venni. A még nem ismert, de várható tételeket a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell kalkulálni az alábbiak szerint:

- ha az eszköz már nincs állományban, akkor a különbséget – nagyságrendtől függetlenül – az egyéb ráfordítások, illetve bevételek között kell elszámolni;
- ha az eszköz állományban van – függetlenül attól, hogy használatban vagy raktáron – és a különbség nem jelentős, akkor ezt az összeget az egyéb bevételek, illetve ráfordítások között kell elszámolni;

- ha az eszköz még állományban van és a különbség a nem jelentős értékhatárokat meghaladja, akkor a készletértékhez, illetve a megmunkálás alatt lévő anyagértékhez kell hozzárendelni; befejezetlen beruházásnál a beruházás értékéhez kell hozzárendelni; aktivált tárgyi eszköz esetén a bizonylat beérkezésekor az eszköz bekerülési értékét (bruttó értéket) kell módosítani.

Nem jelentős utólagos korrekció:

- immateriális javak és tárgyi eszközök esetében: egy éves terv szerinti értékcsökkenés;
- készletek esetében: a nyilvántartási ár 10 %-a, de nem alacsonyabb, mint 100.000 Ft.

Devizás tételek állományba vételének és értékelésének fő szabályai:

Az állományba vétel fő szabálya:

- A külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat, pénzeszközöket, követeléseket és kötelezettségeket – állományba vételkor – a bekerülés napjára, illetve szerződés szerinti teljesítés napján érvényes MNB árfolyamon kell figyelembe venni (kivéve a váltókövetelést és a barter ügyleteket).
- A forintért vásárolt valutát, devizát a ténylegesen kifizetett forint összegben kell aktiválni, és ezen összeg alapján kell a valuta, deviza árfolyamát megállapítani.

A devizás tételekről devizában egyedi analitikát kell vezetni devizanemenként, partnerenként és számlánként.

A deviza betétszámlán, a valutapénztárban a csökkenést átlagos árfolyamon kell elszámolni.

A pénzügyi teljesítés és a keletkezéskor érvényesített árfolyamok különbségét a kiegyenlítéskor azonnal el kell számolni árfolyamkülönbségként:

- le nem zárt beruházáskor a bekerülési érték részeként;
- minden más esetben pénzügyi műveletek eredményeként.

Az év végi értékelés fő szabálya:

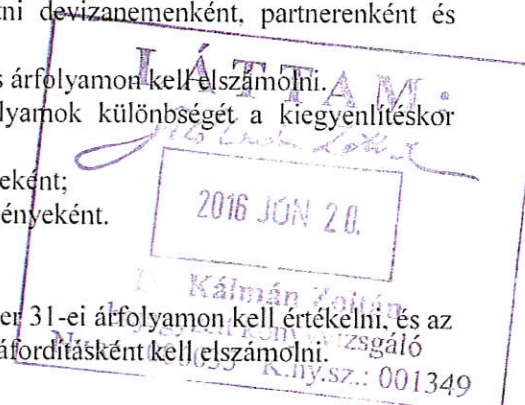
Az év végi devizás tételeket minden esetben a tárgy év december 31-ei árfolyamon kell értékelni, és az összevont árfolyamkülönbséget pénzügyi bevételként, illetve ráfordításként kell elszámolni.

Céltartalék képzés rendszere:

Az adózás előtti eredmény terhére a szükséges mértéken céltartalékot képez a Társaság azokra a múltbéli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó harmadik felekkel szembeni kötelezettségekre – ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségeket, függő kötelezettségeket, biztos jövőbeni kötelezettségeket (létszámleépítés hatása, szerkezeti átalakítás, stb.) – amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem tudja biztosítani.

Az értékhelyesbítés:

A Társaság jelenleg nem kíván élni az értékhelyesbítés intézményével. Amennyiben ez indokolttá válik, akkor ezzel ki kell egészíteni a számviteli politika erre vonatkozó részét.



A Társaság által választott főbb értékelési szabályok:

Jelentős és tartós értékhatárok megjelölése

Eszközcsoport	Tartósság kritériuma	Jelentőség kritériuma	Piaci ár
Immateriális javak ¹	A különbség legalább 1 éven keresztül fennáll.	Egy éves értécsökkenés	szakértők által meghatározott ár ²
Tárgyi eszközök ³		Egy éves értécsökkenés	
Beruházás ⁴	-	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök	A különbség legalább 1 éven keresztül fennáll.	10%-nál nagyobb különbozot esetén	a) tőzsdei ár b) részesedés/saját tőke (leányvállalati saját tőke)
Vásárolt készletek	A mérlegkészítést megelőző 1 évnél régebben beszerzett készletek esetén.	✓ nyomdai alapanyagok: 10 %-nál nagyobb különbség esetén ✓ egyéb anyagok: Az eltérés mértéke 10 % fölötti	a) érvényes keretszerződésben rögzített ár b) elfekvő készletek esetében: várható hasznosítási ár
Saját termelésű készletek	Minden tárgy évi kiadvány esetében.	Veszteséges termékek köréből, melyek esetében: nettó eladási ár < onkoltségg	tárgyév december 31-én érvényes (arus) nettó eladási ár
	Tárgyévet megelőző évi előállítású kiadványok	Előző évi közlönyök: tárgy évi értékesített mennyiség kevesebb a nyitókészlet 10%-ánál.	hulladékkérték (selejt)
		Minden előző évi (évek) kiadvány. könyv esetében	évente: bekerülési érték 20%-a
Befejezetlen termelés	Tárgyévnel legalább két évvel korábban került elindításra	Értéktől függetlenül a második évben sem kerül sor a befejezésre	0 Ft
Követelések	Minden bizonytalan befolyású követelés.		Kisösszegű követelések ⁵ : %-os arányban a lejarat függvényében az értékelési szabályzat szerint.
	Bizonytalan követelés: mérlegkészítésig nem folyt be és a fizetési halasztásra vonatkozóan a partnerrel egyedi megállapodás sincs.		Nem kisösszegű követelések: egyéni információ alapján az értékelési szabályzat szerint.

LÁTTA
2016 JÚN 20.
Kálmán Zoltán

¹ Terven felüli értécsökkenés elszámolását az Értékesítési és selejtezési szabályzat tartalmazza

² Három független szakértő által meghatározott legalacsonyabb ár

³ Piaci ár miatti terven felüli értécsökkenés elszámolása az Értékesítési és selejtezési szabályzatban meghatározott tárgyi eszközökre vonatkozik

⁴ Különös szabályait lásd az Értékesítési és selejtezési szabályzatban.

⁵ A követelés összege nem haladja meg a partnereenkénti összesített érték a 150 000 Ft-ot.

Vásárolt készletek:

A Számviteli törvény szabályai szerint értékvesztést kell elszámolni, amennyiben a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci érték.

Jelentős a különbség, ha:

- 1) a következő negyedévre vonatkozó keretszerződésben meghatározott piaci ár legalább 10 %-kal alacsonyabb;
- 2) tárgy év december 31.-én zárókészletben lévő elfekvőnek minősített készletek esetén:
 - a) Piaci érték 10 %-kal alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték.
 - b) Piaci ár: várható hasznosítási ár.

Saját termelésű raktárra vett készletek:

Jelentős értékvesztésnek minősül és értékvesztést kell elszámolni:

- 1) Tárgyévi könyvek és egyéb kiadványok: ha az egyedi tényleges közvetlen korrigált önköltség magasabb az egyedi eladási árnál (ún. veszteséges kiadványok).
- 2) Előző évi könyvek és egyéb kiadványok: korosítási szabály alapján.
- 3) Befejezetlen könyvek és egyéb kiadványok: ha az elindítás évét követő második év végén nem került sor a munkálatok elvégzésére, akkor azokra a termékekre egyedi minősítés alapján 100% értékvesztést, selejtezést kell elszámolni.

Tárgyi eszközök, immateriális javak:

Jelentős az adott eszköz értékcsökkenése, ha az elszámolandó összeg (terven felüli értékcsökkenés) az egyévi terv szerinti értékcsökkenés összegét meghaladja.

Részesedések:

Jelentős az értékvesztés, ha a befektetés könyv szerinti értéke legalább 10%-kal magasabb a piaci értéknél (amennyiben a 10%-os különbség éven túli mérlegadatból kiolvasható).

Piaci érték: részesedés/saját tőke.

Követelések:

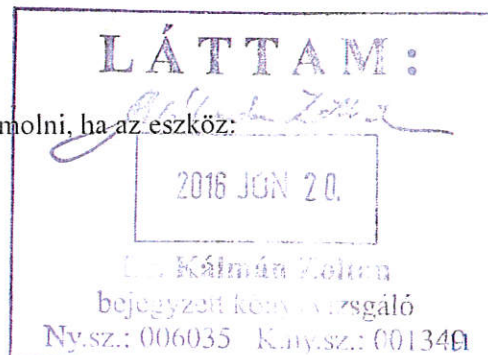
Alapszabály: az értékvesztés mértékét egyedi minősítéssel kell megállapítani a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján (kivéve a kisösszegű vevői követelést), figyelembe véve az Értékvesztési és selejtezési szabályzat előírásait.

Az adósonkénti kisösszegű követelésekre csoportos értékvesztést kell elszámolni az Értékvesztési és selejtezési szabályzat által meghatározott korcsoportok szerint.

Az értékvesztés/visszairás fő szabálya:

Értékvesztést, illetve terven felül értékcsökkenést el kell számolni, ha az eszköz:

- fizikailag elhasználódott;
- rongálódott;



- feleslegessé vált;
- használhatósága, eladása bizonytalan, kétségessé vált (csökkent értékű);
- káresemény érte;
- a teljes értékű piaci árának jelentős és tartós változása miatt.

Az elszámolt értékvesztést, a terven felüli értékcsökkenést vissza kell írni, ha az eszköz:

- piaci értéke magasabb, mint a nyilvántartási értéke;
- az alacsonyabb értéken való kimutatás okai már nem, vagy csak részben állnak fenn és;
- a visszaírni kívánt összeg jelentős.

Visszaírni maximum az adott eszközre elszámolt értékvesztés mértékéig lehet!

Az értékvesztés, a terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján határozandó meg.

B. Specifikus kiegészítések:

B/1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1.1 Befektetett eszközök

1.1.1 Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

A Kiadó mind az aktuális, mind a tartalom hatályosságának figyelembe vételével évente egyedileg értékeli a szellemi termékek között nyilvántartott jogszabály kommentárokat, melynek következtében – szükség esetén – terven felüli értékcsökkenés elszámolására kerül sor.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása akkor szükséges, ha az adott jogszabály kommentár könyv szerinti értéke jelentősen magasabb, mint a – jogszabály avulásának mértéke alapján megállapított – piaci érték.

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest.



Az immateriális javak várható hasznos élettartamának alakulása

Alapítás-átszervezés aktivált értéke	maximum 3 év
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	nincs állományban
Vagyoni értékű jogok	egyedi minősítés alapján, maximum 5 év
Szellemi termékek	határozatlan idejű szerződés esetén minimum 3 év, maximum 10 év
	határozott idejű szerződés esetén a szerződés szerinti időtartam
Üzleti vagy cégérték	nincs állományban

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték	680 503	196 965	114 017	763 451
Alapítás átszervezés aktivált értéke	3 386			3 386
Vagyoni értékű jogok	131 014	25 216	22 749	133 481
Szellemi termékek	546 103	171 749	91 268	626 584
Értécsökkenés	465 168	65 967	9 786	521 349
Alapítás átszervezés aktivált értéke	3 386			3 386
Vagyoni értékű jogok	116 381	9 558	9 786	116 153
Szellemi termékek	345 401	56 409		401 810
Nettó érték	215 335	130 998	104 231	242 102

Az üzleti évben immateriális javak állományváltozása döntő többségében (jelentősebb tételek a teljesség igénye nélkül):

Növekedés:

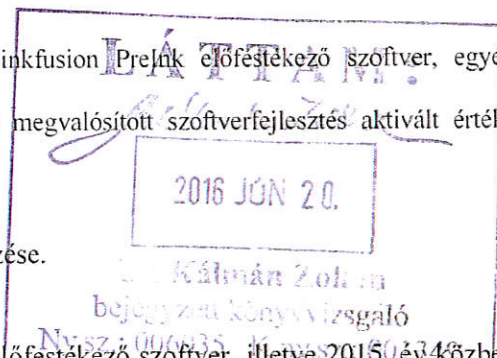
- **vagyoni értékű jogok:** vásárolt szoftverek (pl. Linkfusion Prelnk előfésztékező szoftver, egyéb programok: MS Office, MS Windows stb.)
- **szellemi termékek:** EKOP-1.1.4. projekt keretében megvalósított szoftverfejlesztés aktivált értéke (hatályosító és előhatályosító szoftver)

Csökkenés:

- **vagyoni értékű jogok:** elavult programok selejtezése.

Átsorolás:

A 2014. év végén beszerzett Linkfusion Prelnk előfésztékező szoftver, illetve 2015. év közben vásárolt programok befejezetlen beruházásként kerültek rögzítésre a számviteli nyilvántartásban. 2015. évben történt aktiváláskor immateriális javak átsorolásra kerültek a vagyoni értékű jogok közé.



1.1.2 Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értécsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értécsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával

történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	minimum 10 év maximum 50 év
Műszaki berendezések	minimum 3 év maximum 10 év
Egyéb berendezések	minimum 3 év maximum 7 év

Tárgyi eszközök értékelési szabályai

Beszerezéskor illetve előállításakor minden tételt a Befejezetlen beruházás számlán kell használatbavételig nyilvántartani.

Használatba vételkor kell megállapítani az eszköz legfontosabb adatit (maradványérték, értékcsökkenés leírási módja, mértéke).

Év végén az értékelés a mérlegben nettó érték alapján történik, kivéve amennyiben terven felüli értékcsökkenés elszámolásra kerül sor. Ez utóbbi esetben az eszköz piaci értéke lesz a mérlegérték.

Az értékcsökkenés számítása lineáris módszerrel történik.

Nem számolható el terv szerinti leírás: földterület, telek, képzőművészeti alkotás beszerzési ára után.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha az eszköz: már nem használható (megrongálódott, megsemmisült, leltárihiány), feleslegessé vált, piaci értéke a mérlegkészítéskor tartósan, azaz egy évet meghaladóan jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke.

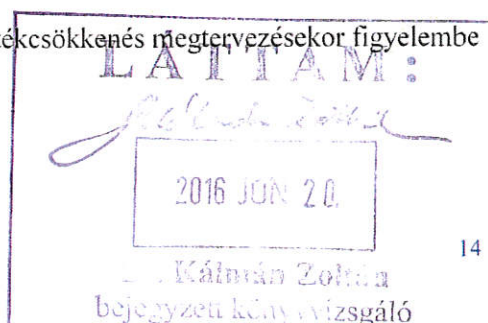
Terven felüli értékcsökkenés visszairása: ha a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, a visszairás az eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értékéig történhet.

A hasznos élettartam alatt fő szabályként az az időszak értendő, amely idő alatt - a tárgyi eszközt a becsült igénybevétel alapján, a várható fizikai elhasználódás függvényében, műszaki-erkölcsi avulással kalkulálva, egyéb tényezők figyelembe vételével - a Közlönykiadó szándékában áll használni a beszerzett illetve előállított eszközt.

A maradványérték lehet nulla is, amennyiben az immateriális jószág valószínűsíthető értéke a hasznos időtartam végén nem jelentős.

A 100 000 Ft egyedi bekerülési (beszerzési) érték alatti tárgyi eszközök egyösszegű (azonnali) elszámolása az állományba/használatba vételkor történik az eredmény terhére.

A tervezett értékcsökkenési leírás megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megtervezésekor figyelembe vett körülményekben változás következett be.

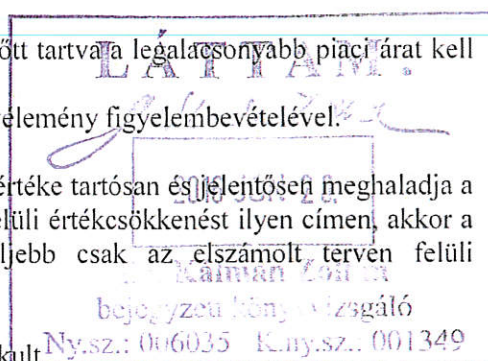


Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszairásának feltételei:

1. Mennyiségi csökkenéssel együtt járó terven felüli értékcsökkenés (selejt, hiány, káresemény miatti megsemmisülés).
Elszámolásának mértéke: a gazdasági esemény elszámolásakor érvényes piaci (hulladék) értékig.
2. Piaci ár változása miatti terven felüli értékcsökkenés: amennyiben a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke, vagy a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, rendeltetésnek megfelelően nem használható.
Elszámolásának mértéke: az óvatosság elvét szem előtt tartva a legalacsonyabb piaci árat kell figyelembe venni.
Elszámolásának feltétele: három független szakértői vélemény figyelembevételével.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása: ha az eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket és a Társaság már számolt el terven felüli értékcsökkenést ilyen címen, akkor a terven felüli értékcsökkenést vissza kell írni, de legfeljebb csak az elszámolt terven felüli értékcsökkenés mértékéig.

A tárgyi eszközök értéke az év közben az alábbiak szerint alakult



adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték	5 259 903	120 784	516 216	4 864 471
Ingatlanok + kapcs. vagyoni ért. jogok	1 506 484	5 684	157 073	1 355 095
Műszaki gépek, berendezések, felszerelések	3 281 864	16 509	246 596	3 051 777
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	317 567	37 894	43 658	311 803
Beruházások, felújítások	153 988	60 697	68 889	145 796
Értékcsökkenés	3 458 980	134 841	389 144	3 204 677
Ingatlanok + kapcs. vagyoni ért. jogok	533 267	46 149	102 688	476 728
Műszaki gépek, berendezések, felszerelések	2 651 289	70 895	246 577	2 475 607
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	274 424	17 797	39 879	252 342
Nettó érték	1 800 923	-14 057	127 072	1 659 794

A Társaság tulajdonát képező tárgyi eszközök állományváltozását eredményezte (jelentősebb tételek a teljesség igénye nélkül):

Növekedés:

- **ingatlanok:** ipari térbeton készítése a lajosmizsei nyomdában
- **műszaki gépek, berendezések:** termelési folyamatban részt vevő számítógépek, hűtveszárító berendezés, csavarkompresszor, mérleg elektronika és mérőcellák beszerzése
- **egyéb berendezések:** VW Passat személygépkocsi. EKOP-1.1.4. projekt támogatásból finanszírozott számítástechnikai eszközök, egyéb számítástechnikai eszközök (számítógép, monitor stb.) beszerzése.

Csökkenés:

- **ingatlanok:** 2015. évben értékesítésre került a Társaság Dohány utcai ingatlana
- **műszaki gépek, berendezések:** selejtezésre kerültek az elavult, vagy már gazdaságosan nem javítható számítástechnikai eszközök (számítógépek, monitorok, ínfoterminálok stb.), illetve értékesítésre került a Solna C-96 ofszet nyomógép
- **egyéb berendezések:** értékesítésre került a Skoda Superb típusú személygépkocsi, illetve selejtezésre kerültek a törött, sérült, egyéb hibás műszaki cikkek, bútorok, telefonok stb.

Átsorolás:

A 2014. év végén beszerzett Linkfusion PreInk előfestékező szoftver, illetve 2015. év közben vásárolt programok befejezetlen beruházásként kerültek rögzítésre a számviteli nyilvántartásban. 2015. évben történt aktiváláskor immateriális javak átsorolásra kerültek a vagyoni értékű jogok közé.

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest. A Társaság szokásos eljárásának megfelelően 2015. év végén is elkészítette a kiemelt nyomdagépek (Rotoman N, Cromoman 45-50, illetve Xerox Docucolor digitális nyomdagép) értékbecslését. A nyomdaipari szakértő szakvéleményének megfelelően terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra a Xerox Docucolor digitális nyomdagép esetében műszaki avulás miatt 1 856 E Ft értékben.

A 2015.12.31-i fordulónappal elvégzett leltározás eredményeképpen került sor a megrongálódott, megsemmisült vagy elavult eszközök selejtezésére. A selejtezett eszközök esetében a bruttó érték és a halmozott értékcsökkenési leírás különbözete az állományból kivezetett eszközök nettó értéke.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi alakulásáról az alábbi táblázat ad tájékoztatást.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki gépek, berendezések, járművek	Egyéb berendezések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
Nyitó bruttó érték	680 503	1 506 484	3 281 864	317 567	153 988	5 940 406
Beszerezés + felújítás	196 965	5 684	16 509	37 894	60 697	317 749
Egyéb növekedés						
Értékesítés		156 935	205 160	7 908		370 003
Selejtezés	9 786	138	41 436	35 750		87 110
Egyéb csökkenés	104 231				68 889	173 120
Záró bruttó érték	763 451	1 355 095	3 051 777	311 803	145 796	5 627 922
Értékcsökkenés nyitó állománya	465 168	533 267	2 651 289	274 424	0	3 924 148
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	65 269	46 149	69 039	17 797		198 254
- ebből egvösszegű	1 125	13	572	4 931		6 641
Terven felüli értékcsökkenési leírás	698		1 856			2 554
Egyéb növekedés						
Értékesítés		102 644	205 161	6 386		314 191
Selejtezés	9 786	44	41 416	33 493		84 739
Egyéb csökkenés						
Értékcsökkenés záró állománya	521 349	476 728	2 475 607	252 342	0	3 726 026
Nettó érték	242 102	878 367	576 170	59 461	145 796	1 901 896

Tárgy évben a jelentősebb beruházások az alábbiak voltak:

- hatályosító és előhatályosító program fejlesztése részben EKOP-1.1.4. projektből, részben saját forrásból történt finanszírozással;
- On-line Céglap- és Könyvkiadó infrastruktúra megújítása;
- Linkfusion PreInk előfestékező szoftver beszerzése;
- csavarkompresszor és hűtveszárító beszerzése;
- VW Passat személygépkocsi beszerzése.

A Társaság az előző évekhez hasonlóan továbbra is a befejezetlen beruházások között tartja nyilván a Kehidakustányban lévő ingatlan értékét.

Lízingelt eszközök

A Társaság az elmúlt években nem vásárolt pénzügyi lízing szerződés keretében tárgyi eszközöt.

1.1.3 Befektetett pénzügyi eszközök

A tulajdoni részesedéseket jelentő befektetések vásárlása esetén, vételi áron, alapítás esetén a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéken kerülnek értékelésre mindaddig, míg piaci értékük tartósan nem csökken a nyilvántartási érték alá. Ez esetben a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

A nyilvántartott részesedésre vonatkozóan 2014. évben 100%-os mértékű értékvesztés elszámolása vált indokolttá, a Nemzeti Közzolgálati Tankönyvkiadó Zrt. bizonytalan helyzetére tekintettel. A közös vezetőségű vállalkozás nem került konszolidálásra a beszámolóban.

A Kiadó tartós részesedéseinek kimutatása:

NKTK Zrt. Jegyzett tőkéje	Tulajdoni hányad	Részesedés mértéke	Elszámolt értékvesztés	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
E Ft	%	E Ft	%	E Ft	E Ft
20 000	50	10 000	100	10 000	0

A Társaság tartós befektetése:

Cégnév: Nemzeti Közzolgálati és Könyvkiadó Zrt.
Közös vezetőségű vállalat székhelye: 6050 Lajosmizse, Gyártelep utca 4.
Részesedés mértéke: 10.000 E Ft
Tulajdoni arány: 50 %
Tulajdonostárs: Nemzeti Közzolgálati Egyetem
Székhely: 1083 Budapest, Ludovika tér 2.

Közös vezetőségű vállalat bemutatása: A Krízis Kontroll Vagyonkezelő Kft., mint a Nemzeti Közzolgálati Tankönyvkiadó Zrt. kijelölt felszámoló tájékoztatása alapján az NKTK Zrt. „felszámolás alatt” áll, ezért a részesedést továbbra is 100 %-os értékvesztéssel tartja nyilván a Társaság, értékvesztés visszairása nem indokolt.

1.2. Forgóeszközök

1.2.1 Készletek

A készletek elszámolása a Társaság hatályos Számviteli Politikája, valamint az Önköltségszámítási szabályzatban meghatározottak szerint történt.

Az üzleti év folyamán a készletek állományát:

- vásárolt készletek között a nyomdai alapanyagok;
- saját termelésű készletek között a következő évben értékesített közlönyök, kiadványok;
- befejezetlen és félkész termékek esetében a készültségi foknak megfelelő nyomdai termékek szerepelnek, valamint a Nemzeti Könyvtár 9. sorozatának kiadásával kapcsolatos költségek;
- áruk között a nyomdai göngyölegek határozták meg.

A nyomdai alapanyagok esetében 2015. üzleti évben a Társaság 5 091 E Ft veszteség jellegű ráfordítást számolt el, valamint a Kiadói informatikai elfekvő készletek esetében az elszámolt ráfordítás 131 E Ft.

1.2.2 Követelések

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (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.

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítésnapjára MNB árfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy árfolyamvesztés az eredménykimutatásban kerül kimutatásra.

Vevők:

Vevői követelések értékének bemutatása

Megnevezés	Tárgy évben elszámolt érték
Vevői követelések könyv szerinti értéke átértékelés előtt	383 326
Üzleti évben elszámolt értékvesztés	18 010
Üzleti évben elszámolt behajthatatlan követelés	2 474
Üzleti évben elszámolt devizás tételek átértékelése (nyereség)	68
Követelések könyv szerinti értéke	362 910
Követel egyenlegű vevők értéke	
Vevői követelések mérlegértéke	362 910

Vevői követelések minősítése lejárat szerint

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Lejárat előtti	1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	361 napon túli	Összesen
Belföldi	306 763	20 622	2 057			364	2 821	332 627
Külföldi	27 553	2 730						30 283
Összesen	334 316	23 352	2 057	0	0	364	2 821	362 910

Az előző üzleti évekhez hasonlóan a vevői követelések behajtása a 2015. üzleti évben továbbra is javulást mutat.

Az összes vevői követelések aránya:

- határidőn belüli követelések: 92 %
- az 1-30 napos követelések: 6%

A követelések állományából a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések az alábbiak

adatok E Ft-ban

Közös vezetésű vállalkozással szembeni követelés értéke	Elszámolt értékvesztés aránya	Elszámolt értékvesztés értéke	Könyv szerinti érték
E Ft	%	E Ft	E Ft
1 492	100	1 492	0

A közös vezetésű vállalattal szembeni követelések esetében, bizonytalan helyzetére tekintettel értékvesztés elszámolására került sor.

Egyéb követelések:

Egyéb követeléseket az alábbi táblázatban részletezzük

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Munkavállalókkal szembeni követelések	875	1 724
Adóhatósággal kapcsolatos követelések	64 971	31 889
Önkormányzatokkal kapcsolatos követelések	13 533	4 540
Egyéb ki nem emelt tételek	5 413	6 434
Mindösszesen	84 792	44 587

A költségvetéssel kapcsolatos követelések jelentős része 30 056 E Ft társasági adó.

Egyéb követelések esetében behajthatatlan követelés elszámolására került sor a kilépett dolgozóval szembeni tartozás miatt.

LÁTTAM!

2016 JUN 20.

Kálmán Zoltán
bejegyzett könyvvizsgáló
Ny.sz.: 016035 adatok E-Ft-ban/1349

A vevői követelésekre elszámolt értékvesztés változása

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Bázis év	Tárgy év
Nyitó állomány	40 809	60 554
Értékvesztés növekedése	21 442	18 010
Értékvesztés csökkenése	1 697	1 770
Behajthatatlan követelés kivezetése		14 030
Záró állomány	60 554	62 764

Vevő és kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt értékvesztés megosztása

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Elszámolt értékvesztés összege	Megosztás
Határidőn túli követelésekre elszámolt	18 010	92%
Kétes követelésre elszámolt	1 492	8%
Összesen	19 502	100%

1.2.3 Értékpapírok

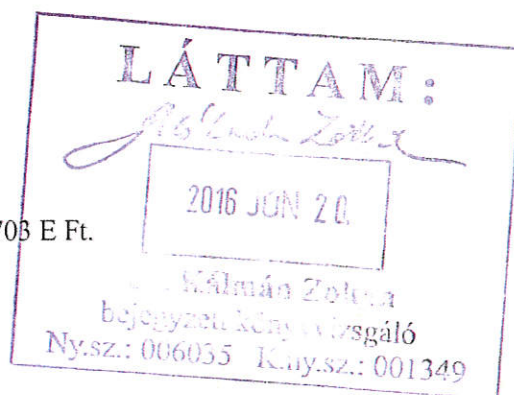
A Társaság tárgy évben nem rendelkezett értékpapírokkal.

1.2.4 Pénzeszközök

A Társaság pénzeszközeinek értéke 2015. december 31-én 593 703 E Ft.

1.2.5 Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások változása



Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Bázis év	Tárgy év
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	44 693	14 790
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 120	5 777
Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Összesen	46 813	20 567

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Záróérték	
Látra szóló kamat	8	
Közszolgáltatással kapcsolatos 2015 évi korrekciós bevétele	14 522	
Apaszabadság 2015. III. negyedévi összege	260	
Összesen	14 790	

Költségek aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	adatok E Ft-ban Záróérték
Előfizetési díjak	176
Biztosítási díjak	753
Rendszerhasználati díj	378
Számítástechnikai eszközökhöz kapcsolódó licenck	3 882
Egyéb ki nem emelt tételek	588
Összesen	5 777

1.2.6 Saját tőke

A saját tőke összetételét és állományának változását az alábbi táblázat szemlélteti

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban Záró állomány
Jegyzett tőke	290 620			290 620
Tőketartalék	123 183			123 183
Eredménytartalék	1 412 046	88 157		1 500 203
Lekötött tartalék	14 363		14 363	
Értékelési tartalék				
Mérleg szerinti eredmény	73 794	9 268	73 794	9 268
Saját tőke összesen	1 914 006	97 425	88 157	1 923 274

A lekötött tartalék részletezése

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban
Nyitó egyenleg	14 363		
Alapítás, átszervezés miatt lekötött tartalék			
Kísérleti fejlesztés miatt lekötött tartalék			
Veszteségre pótbefizetése leányvállalatnak			
Veszteség fedezetére kapott pótbefizetés			
Fejlesztési tartalékra			14 363
Összes nettó forgalom	14 363		14 363
Összesen	0		

A lekötött tartalékból feloldásra került, a 2015. évben aktívált korábbi években (2012-ben és 2014-ben) képzett fejlesztési tartalék terhére elszámolt tárgyi eszközök értéke.

A lekötött tartalék terhére elszámolt tárgyi eszközök:

- Hűtve szárító;
- Előfestékező rendszerek;
- Csavarkompresszor;
- Ipari térbeton.



1.2.7 Céltartalékok

A céltartalékok részletezését az alábbi táblázat szemlélteti

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Feloldás	Képzés	Záró állomány
Munkaügyi perhez kapcsolódó várható kötelezettségek	41 905	41 905	8 627	8 627
Vezetői prémiumra képzett céltartalék	21 588	21 588		0
Pénzügyi Szemle várható költségeire	3 051	756	588	2 883
Nemzeti Könyvtár várható fizetési kötelezettségeire	150 000	150 000		0
Nyomdai garanciális kötelezettségekre	50 000		52 000	102 000
Rákóczi úti ingatlannal kapcsolatos várható fizetési kötelezettségekre			19 500	19 500
Összesen	266 544	214 249	80 715	133 010

1.2.8. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaság nem rendelkezik hátrasorolt kötelezettségekkel.

1.2.9 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségekkel nem rendelkezik.

1.2.10 Rövid lejáratú kötelezettségek

Vevőktől kapott előlegek

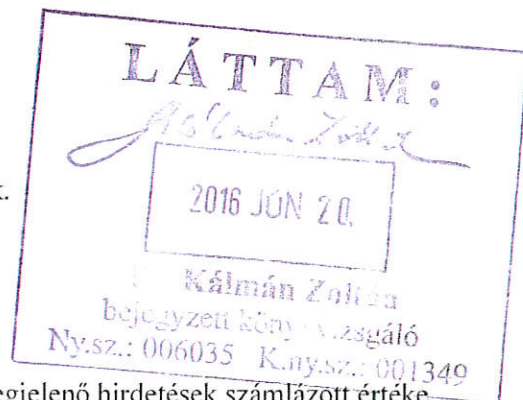
A vevőktől kapott előlegek értéke a Hivatalos Értesítőben megjelenő hirdetések számlázott értéke.

Szállítók

Szállítói tartozások értékének bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tárgy évben elszámolt érték
Szállítói tartozások könyv szerinti értéke átértékelés előtt	391 443
Üzleti évben elszámolt devizás tételek átértékelése	-134
Szállítói kötelezettségek könyv szerinti értéke	391 309
Tartozik egyenlegű szállítók értéke	497
Szállítói tartozások mérlegértéke	391 806



Szállítói kötelezettségek minősítése lejárat szerint

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Lejárat előtti	1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	361 napon túli	Összesen
Belföldi	142 888	18 395	287			8 430	4 598	174 598
Külföldi	178 278	38 266	664					217 208
Összesen	321 166	56 661	951	0	0	8 430	4 598	391 806

A rövid lejáratú kötelezettségek állományából a kapcsolt vállalkozások felé fennálló kötelezettség az üzleti év végén nem volt.

Egyéb kötelezettségek:

Az egyéb kötelezettségeket az alábbi táblázatban részletezzük:

adatok E Ft-ban

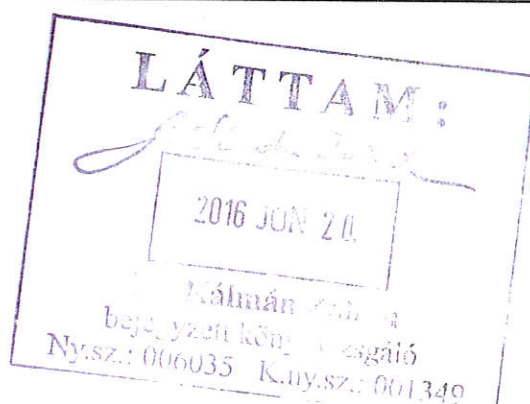
Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Önkormányzatokkal szembeni kötelezettségek		2
Adóhatósággal szembeni kötelezettségek	45 283	65 375
Igazságügyi Minisztériummal szembeni kötelezettségek	26 259	33 491
Behajtási költségátalány	17 988	30 808
Pénzügyi Szemle elszámolási számla	739	621
On-line Nemzetgazdasági Közlöny elszámolási számla	10 512	21 168
Követel jellegű vevők	951	
Egyéb ki nem emelt tételek	2 045	1 471
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	23 068	20 962
Összesen	126 845	173 898

Az Adóhatósággal szembeni kötelezettségek januárban kiegyenlítésre kerültek. A Társaságnak lejárt adótartozása nincs az üzleti évben, adótartozásait határidőben kiegyenlítette.

1.2.11 Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	265 450	198 470
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	19 848	79 650
Halasztott ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	48 354	239 905
Összesen	333 652	518 025



Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
		Záróérték
Közlönyök 2016. évi előfizetői árbevétele		198 206
Biztosító által fizetendő kártérítés		264
Összesen		198 470

Költségek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
		Záróérték
Termékelőállítással és szolgáltatásokkal kapcsolatos 2016-ban beérkezett számlák		28 729
Közütemi szolgáltatások 2015. évi díjai		8 390
Üzemeltetés, karbantartás, egyéb tanácsadások díjai		14 067
Virtuális szerver biztosítási díja		9 561
Szállítási díjak, bérleti díjak		14 759
Hatósági bírságok		2 504
Banki költségek		521
Egyéb ki nem emelt tételek		1 119
Összesen		79 650

Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása

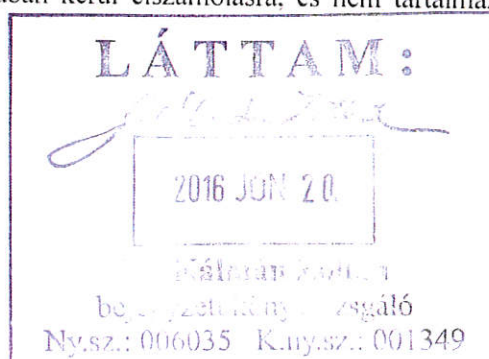
Megnevezés	adatok E Ft-ban			
	Nyitóérték	Növekedés	Csökkenés	Záróérték
Fejlesztési támogatással finanszírozott befektetett eszközök értékesítés arányos fel nem oldott része	7 961	9 542	6 102	11 401
EKOP Európai Unió támogatás keretében finanszírozott befektetett eszközök értékesítés arányos fel nem oldott része	40 205	233 357	45 246	228 316
Egyéb ki nem emelt tételek	188			188
Összesen	48 354	242 899	51 348	239 905

Az öt évnél hosszabb idő alatt megszüntetésre kerülő összeg nem jelentős: 697 E Ft.

B/2. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

2.1 Árbevétel alakulása

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.



adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 444 183	2 653 187
Export értékesítés nettó árbevétele	618 934	590 511
Értékesítés nettó árbevétele	3 063 117	3 243 698

Az exportértékesítés nettó árbevétele nyomdai termékek értékesítésből, szolgáltatások nyújtásából származik, amely az Európai Közösségen belülrre irányult.

A külföldi árbevételeket euróban számlázta a Társaság, összesen 1 920 279,62 Euro összegben.

Az értékesítés nettó árbevételének alakulása üzletági bontásban, az üzletági bontás a két fő tevékenységét szemlélteti.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Záróérték
Kiadó üzletág értékesítés nettó árbevétele (papír alapú és on-line szolgáltatások)	954 707
Nyomda üzletág értékesítés nettó árbevétele (nyomdaipari tevékenység)	2 288 991
Összesen	3 243 698

Az üzleti évben keletkezett bevételek bontása részesedési viszonyok szerint

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év			Tárgy év		
	Közös vezetőségű vállalattól	Egyéb szervektől	Összesen	Közös vezetőségű vállalattól	Egyéb szervektől	Összesen
Nettó árbevétel	294	3 062 823	3 063 117	1 175	3 242 523	3 243 698
Egyéb bevételek		373 684	373 684		369 206	369 206
Pénzügyi bevételek		15 214	15 215		16 575	16 575
Rendkívüli bevételek		5 714	5 714		51 419	51 419
Összesen	294	3 457 435	3 457 730	1 175	3 679 723	3 680 898

2.2 Aktivált saját teljesítmények alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év	Allomány változás
Késztermékek zárókészlet	1 694	11 018	9 324
Befejezetlen és félkész termékek	7 459	2 570	-4 889
Saját termelésű készletek állományváltozása	9 153	13 588	4 435
Befejezetlen szolgáltatások			
Saját termelésű készletek állományváltozása	9 153	13 588	4 435

LÁTTAM: 2016 JÚN 20.
Kálmán Kálmán
bejegyzett könyvvizsgáló
Ny.sz.: 006035 K.ny.sz.: 001349

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Tárgy időszak	
Saját rezsiz tárgyi eszköz beruházás		
Saját előállítású szellemi termék (befejezett)		80 482
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		80 482
Saját előállítású készletek kár, selejt, értékvesztés, hiány		12
Saját előállítású készletek többlet		
Saját termelésű készletek köteles példány, üzleti ajándék		3 490
Saját termelésű készletek teljesítménnyé minősítése		3 502
Saját termelésű készletek állomány változása		4 435
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		80 482
Saját termelésű készlet teljesítménnyé minősítése		3 502
Saját termelésű eszközök aktivált értéke		83 984
Aktivált saját teljesítmény értéke		88 419

2.3 Költségnemek bemutatása

A költségek költségnemenkénti megbontása

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Bázis év	Tárgy év
Anyagköltség	1 499 713	1 535 828
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások	573 664	767 629
Egyéb szolgáltatások értéke	11 245	10 291
Eladott áruk beszerzési értéke	54 298	43 433
Eladott (közvetített) szolgáltatások	18 617	5 768
Anyagjellegű ráfordítások összesen	2 157 537	2 362 949
Béreköltség	578 638	547 442
Személyi jellegű egyéb kifizetések	156 473	109 621
Bérfelárulékok	196 668	176 616
Személyi jellegű ráfordítások összesen	931 779	833 679
Értékcsökkenési leírás	164 945	198 254
Költségek összesen	3 254 261	3 394 882

Az értékesítés közvetlen és közvetett költségei

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Bázis év	Tárgy év
Értékesítés közvetlen költségei	2 276 220	2 441 957
Értékesítés közvetett költségei	827 655	864 506
Költségek összesen	3 103 875	3 306 463

LÁTTAM:
2016 JUN 20.
Készítette: Zoltán Zoltán
bejegyzett könyvvizsgáló
Ny.sz.: 006025

Az értékesítés közvetlen és közvetett költségeit a Társaság a Metify integrált utókalkulációs rendszer tevékenység alapú felosztása alapján határozza meg.

A költségek költségnemenkénti bontása üzletágak szerint

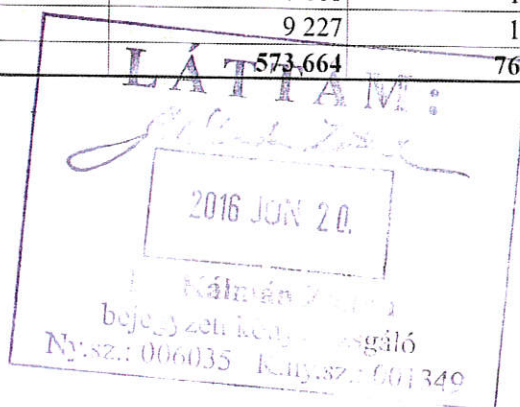
adatok E Ft-ban

Megnevezés	Kiadó üzletág	Nyomda üzletág
Anyagköltség	34 412	1 501 416
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások	379 740	387 889
Egyéb szolgáltatások értéke	6 748	3 543
Eladott áruk beszerzési értéke		43 433
Eladott (közvetített) szolgáltatások	5 500	268
Anyagjellegű ráfordítások összesen	426 400	1 936 549
Bérek	316 034	231 408
Személyi jellegű egyéb kifizetések	85 971	23 650
Bérbírlások	106 445	70 171
Személyi jellegű ráfordítások összesen	508 450	325 229
Értécsökkenési leírás	122 419	75 835
Költségek összesen	1 057 269	2 337 613

Az igénybe vett szolgáltatások részletezése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Szállítási, rakodási, raktározási költségek	38 305	106 794
Bérelti és lízingdíjak	12 165	9 971
Karbantartási, javítási költségek	47 601	47 348
Hirdetés, reklám költségek	608	396
Oktatás, tapasztalatcsere költsége	967	1 838
Szerkesztés, tördelés, nyomdai szolgáltatás költsége	169 599	204 999
Posta, telefon, fénymásolat költsége	58 465	35 593
Szakértői és tanácsadói költségek	159 505	256 874
Számlázott terjesztési díjak	22 987	23 270
Köztisztasági díjak	2 788	2 742
Munkavédelmi és üzemorvosi költségek	1 746	1 509
Értékesítési, bizományosi költségek	12 687	11 366
Munkaerő kölcsönzés díja	18 422	18 182
Takarítás, mosatás és gondnoki tevékenység költsége	10 424	10 885
Másodközlési díjak költségei	8 168	18 600
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	9 227	17 262
Költségek összesen	573,664	767 629



2.4 Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételeket és ráfordításokat részletezése 2015. évben

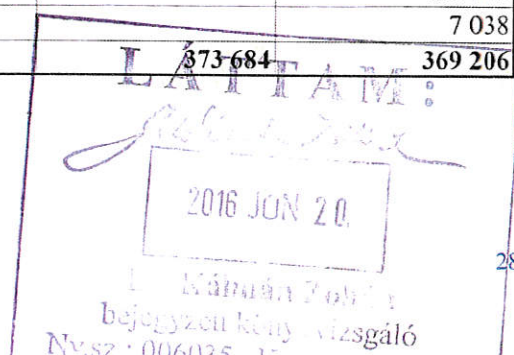
adatok E Ft-ban

Megnevezés	Egyéb bevételek	Egyéb ráfordítások
Adóhatóságnak fizetett bírság, illeték, késedelmi pótlék, önrevíziós pótlék		2 128
Vállalkozásnak fizetett, vállalkozástól kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	2 202	2 970
Behajtási költségátalány	11 373	24 181
Munkahelyi baleset miatti ráfordítás		477
Céltartalék várható költségekre, kötelezettségekre	214 249	80 715
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés visszairása	1 770	29 648
Költségvetéssel kapcsolatos adók		55 453
Adott, kapott engedmények	7 038	
Önkormányzatokkal kapcsolatos adók		45 433
Behajthatatlan követelés könyv szerinti értéke		2 478
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak nyilvántartási értéke, bevétele	126 000	55 813
EKOP projekt keretében elszámolt egyéb ráfordítás, bevétel	3 975	2 504
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés, bevétel	157	242
Munkaügyi perrel kapcsolatos ráfordítás		36 839
Tranzakciós adó		5 488
Egyéb ki nem emelt tételek	2 442	24
Összesen	369 206	344 393

Egyéb bevételek összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Vállalkozástól kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	34	2 202
Behajtási költségátalány	62	11 373
Céltartalék feloldása	356 505	214 250
Értékvesztés visszairása	1 697	1 770
EKOP projekt keretében elszámolt bevétel	12 200	3 975
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	57	157
Eredményt növelő egyéb tételek	3 129	2 441
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele		126 000
Utólag kapott engedmények		7 038
Egyéb bevételek	373 684	369 206



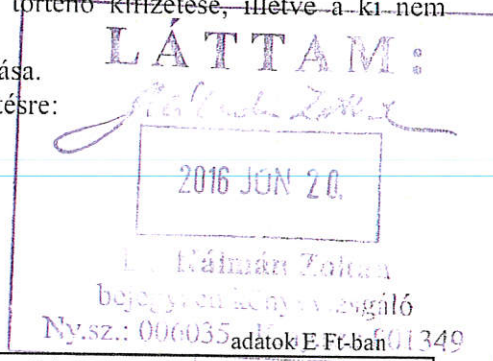
Az egyéb bevételek alakulását jelentősen befolyásoló tényezők között találhatók többek között a céltartalék feloldása, melyek:

- lezárt munkaügyi perek;
- Nemzeti Könyvtár I. sorozat jogdíjaira 2012. évben képzett céltartalék feloldása;
- ügyvezetői prémium, tulajdonos döntése alapján történő kifizetése, illetve a ki nem fizetett prémium miatti céltartalék feloldása;
- Pénzügyi Szemle kifizetett honoráriumainak feloldása.

A tárgy évben az alábbi befektetett eszközök kerültek értékesítésre:

- Dohány utcai ingatlan értékesítésének bevétele;
- Solna nyomdagép értékesítésének bevétele;
- személygépjármű értékesítésének bevétele.

Egyéb ráfordítások összetétele



Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Adóhatóságnak fizetett bírság, illeték, késedelmi pótlék, kamat önrevíziós pótlék	2 222	2 128
Vállalkozásnak, magánszemélynek fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	8 312	3 447
Behajtási költségátalány	18 049	24 181
Céltartalék várható kötelezettségekre, költségekre	103 881	80 715
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	31 513	29 648
Adóhatóságokkal szembeni adók	84 726	100 886
Behajthatatlan követelés könyv szerinti érték	450	2 478
EKOP projekt keretében elszámolt egyéb ráfordítás		2 504
Munkaügyi perrel kapcsolatos egyéb ráfordítás		36 839
Értékesített immateriális javak tárgyi eszközök nyilvántartási értéke		55 813
Tranzakciós adó		5 488
Eredményt csökkentő egyéb tételek	19	266
Egyéb ráfordítások	249 172	344 393

Az egyéb ráfordítások tartalmazzák:

Céltartalék képzése: volt ügyvezető ellen indult kártérítési per költsége pervesztés esetén, Pénzügyi Szemle ki nem fizetett jogdíjaira, nyomdai garanciális kötelezettségekre; ingatlanértékesítéshez kapcsolódó várható visszafizetési kötelezettség értékére. A céltartalék képzésénél a Társaság az óvatosság elvét alkalmazta.

Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés: készletek, befektetett eszközök selejtezésének következtében elszámolt könyv szerinti érték, eszközök piaci értékelésének hatására a negatív értékkülönböt.

Behajtási költségátalány megbontása:

Kiadó üzletág: 6 787 E Ft;

Nyomda üzletág: 17 394 E Ft.

Munkaügyi bíróság által megállapított kártérítések, elmaradt munkabérek és járulékainak a felperes által jogtalanul benyújtott, inkasszált összege járulékos költségekkel együtt: 36 839 E Ft.

2.5 Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak részletezése 2015. évben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Pénzügyi bevételek	Pénzügyi ráfordítások
Pénzintézeti kamatok	1 812	
Deviza, valuta átváltás árfolyamkülönbözete		
Eszközök, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamkülönbözete	13 672	16 520
Eszközök, kötelezettségek pénzügyileg nem realizált árfolyamkülönbözete	11	
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó árengedmény	1 080	
Összesen	16 575	16 520

Pénzügyi műveletek bevételeinek összetétele

adatok E Ft-ban

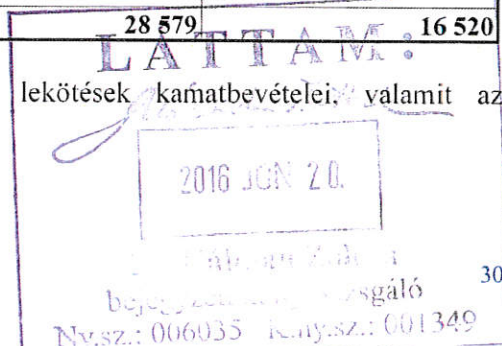
Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Pénzintézeti kamatok	3 295	1 812
Deviza, valuta átváltás árfolyamkülönbözete		
Eszközök, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamkülönbözete	11 640	13 672
Eszközök, kötelezettségek pénzügyileg nem realizált árfolyamkülönbözete		11
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó árengedmény	280	1 080
Összesen	15 215	16 575

Pénzügyi műveletek ráfordításainak összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Pénzintézeti kamatok	49	
Részesedések értékvesztése	10 000	
Deviza, valuta átváltás árfolyamkülönbözete	11	
Eszközök, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamkülönbözete	15 099	16 520
Eszközök, kötelezettségek pénzügyileg nem realizált árfolyamkülönbözete	3 420	
Összesen	28 579	16 520

A pénzügyi műveletek eredményét a pénzintézeti árfolyamnyereségek és veszteségek határozzák meg.



2016 JÜN 20.

Kálmán Zoltán
bejegyzett könyvvizsgáló
Ny.sz.: 006035 adatok E Ft-ban**2.6 Rendkívüli bevételek és ráfordítások**

A rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése 2015. évben

Megnevezés	Rendkívüli bevételek	Rendkívüli ráfordítások
Térítés nélkül átadott eszköz, szolgáltatás, köteles példányok korrigált közvetlen önköltsége		4 254
Fejlesztési célú kapott támogatások értékcsökkenés arányos feloldott része, illetve átadott összegek	51 349	
Többletként fellelt eszközök	70	
Összesen	51 419	4 254

Rendkívüli bevételek összetétele

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Bázis év	Tárgy év
Fejlesztési célra kapott támogatások értékcsökkenés arányos feloldott része	5 470	51 349
Többletként fellelt eszközök	244	70
Összesen	5 714	51 419

Rendkívüli ráfordítások összetétele

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Bázis év	Tárgy év
Térítés nélkül átadott eszköz, szolgáltatás, köteles példányok korrigált közvetlen önköltsége	2 310	4 254
Összesen	2 310	4 254

Az Európai Unió által finanszírozott projekt keretében kapott támogatás az üzleti évben

Projekt megnevezése:	EKOP 1.1.4-2013-2013-0001
Projekt célja:	A Központosított Kormányzati Informatikai Rendszer kiépítése.
Projekt fizikai zárása:	2015.08.31.
Projekt pénzügyi zárása:	2015.08.31.
Projekt könyvvizsgálója:	A NISZ konzorciumvezető megbízásában végezte a könyvvizsgálatot.

A Kiadó konzorciumi partnereivel közösen vett részt a Széchenyi terv keretében az EKOP- 1.1.4-2013-2013-0001 azonosító számú Európai Unió támogatási programban. A konzorcium vezetője a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság. A Kiadónál az elektronikus előhatályosító és hatályosító rendszer fejlesztése illetve továbbfejlesztése történik. A támogatási konstrukció keretében a Kiadó részére megítélt támogatás: 96 917 E Ft.

A projekt költségvetése tevékenység-kategóriák szerint 2015. évben

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Záróérték	
Eszköz beszerzése	23 676	
Immateriális javak beszerzése	2 543	
Mérnöki, szakértői díjak	70 698	
Összesen	96 917	

A projekt költségvetése költségkategóriák szerint 2015. évben

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Záróérték	
Vagyoni értékű jogok	2 543	
Műszaki gépek, berendezések, felszerelések	23 676	
Igénybe vett szolgáltatások	70 698	
Összesen	96 917	

A projekt keretében benyújtott beszámolók és pénzügyi zárás benyújtásra került. A beszámolók kifizetése megtörtént.

A mérlegkészítés időszakában a Közigazgatási Programok lebonyolítási főosztályának ellenőrzése keretében a közbeszerzési eljárással kapcsolatosan 2 504 E Ft szabálytalansági bírság megállapítására került sor 2016.01.15-én, amelyet a Társaság 2016.02.11-én átutalt.

Projektből finanszírozott eszközök és szoftverek aktivált értéke

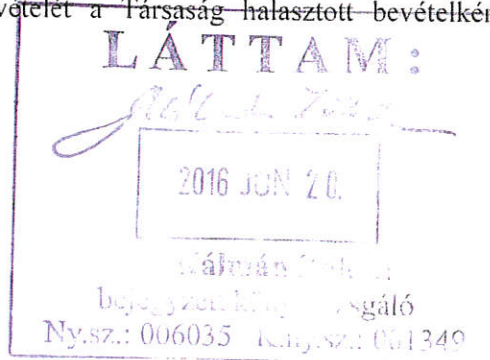
Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Záróérték	
Aktivált eszközök értéke	23 471	
Aktivált immateriális javak értéke	2 748	
Előhatályosító program aktivált bekerülési értéke	17 237	
Hatályosító program aktivált bekeülési értéke	70 442	
Összesen	113 898	

A Hatályosító program aktiválásra került.

Az eszközök aktiválásának időpontja: 2015.08.31.

Az eszközök hasznos élettartama 5 év.

A befektetett eszközökkel kapcsolatos támogatás bevételét a Társaság ~~halasztott~~ bevételként számolta el.



C. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

C/1. VAGYONI PÉNZÜGYI HELYZET ÉS JÖVEDELMEZŐSÉG

Vagyoni, jövedelmezőségi és hatékonysági mutatók

I. VAGYONI MUTATÓK

adatok E Ft-ban

Mutatók	Bázis év	Tárgy év
Saját tőke - jegyzett tőke arány	659%	662%
Saját tőke	1 914 006	1 923 274
Jegyzett tőke	290 620	290 620
Tőke ellátottság	167%	163%
Eszközök összes értéke	3 196 962	3 140 043
Saját tőke	1 914 006	1 923 274
Eladósodottság	36%	29%
Kötelezettségek összes értéke	682 760	565 734
Saját tőke	1 914 006	1 923 274
Idegen tőke aránya	21%	18%
Kötelezettségek összes értéke	682 760	565 734
Mérleg főösszeg	3 196 962	3 140 043
Tőke erősség	60%	61%
Saját tőke	1 914 006	1 923 274
Eszközök összes értéke	3 196 962	3 140 043
Saját tőke növekedés mértéke	4%	0,5%
Mérleg szerinti eredmény	73 794	9 268
Saját tőke	1 914 006	1 923 274

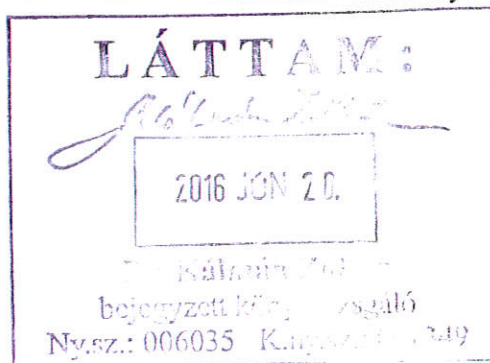
A Kiadó előző évek jellemző nyereséges gazdálkodásának köszönhetően felhalmozott eredménytartalék nagysága jelentős hatással van a saját tőkének a jegyzett tőkéhez viszonyított arányához. Kiadó felhalmozott eredménytartaléka: 1 500 203 E Ft.

Tőke ellátottság mutató csökkenése figyelhető meg, annak ellenére, hogy a Társaság saját tőkéje növekedett.

Eladósodási mutató csökkenését a szállítói állomány csökkenése, illetve az egyéb kötelezettségek növekedése eredményezi.

Idegen tőke arányának esése a Társaság likviditási helyzetének nehézségei mellett megmutatja a szállítói és vevői állomány szigorú kontroll alatt tartásából mesterségesen fenntartott állapotot.

A Társaság tőke erősségének növekedése az előző években felhalmozott eredménytartalék következménye.



II. JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

adatok E Ft-ban

Mutatók	Bázis év	Tárgy év
Saját tőke üzemi szintű hozama	4%	-2%
Üzemi eredmény	83 754	- 37 952
Saját tőke	1 914 006	1 923 274
Jegyzett tőkére jutó jövedelem	4%	0,5%
Mérleg szerinti eredmény	73 794	9 268
Saját tőke	1 914 006	1 923 274
ROI	2%	0,30%
Adózás előtti eredmény	73 794	9 268
Eszközök összes értéke	3 196 962	3 140 043
ROA	2%	0,30%
Adózott eredmény	73 794	9 268
Eszközök összes értéke	3 196 962	3 140 043
ROE	4%	0,48%
Adózott eredmény	73 794	9 268
Saját tőke	1 914 006	1 923 274
Tőke arányos pénzüjvedelem	12%	11%
Adózott eredmény	73 794	9 268
Értékesítés	164 945	198 254
Saját tőke	1 914 006	1 923 274
Árbevétel arányos jövelemzőség	113%	-409%
Üzemi eredmény	83 754	- 37 952
+ Értékesítés nettó árbevétele	3 063 117	3 243 698
+ Egyéb bevétel	373 684	396 206
Adózott eredmény	73 794	9 268

Jövedelmezőségi mutatók csökkenését 2015. évi eredmény bázishoz viszonyított csökkenése okozta.

III. LIKVIDITÁSI MUTATÓK

adatok E Ft-ban

Mutató	Bázis év	Tárgy év
Likviditási mutató	1,66	2,15
Forgóeszközök	1 133 891	1 217 580
Rövid lejáratú kötelezettségek	682 760	565 734
Likviditási gyorsráta	1,42	1,77
Forgóeszközök	1 133 891	1 217 580
- Készletek	161 653	216 380
Rövid lejáratú kötelezettségek	682 760	565 734
Likviditási mutató	0,75	1,05
Pénzeszközök	511 103	593 703
Rövid lejáratú kötelezettségek	682 760	565 734

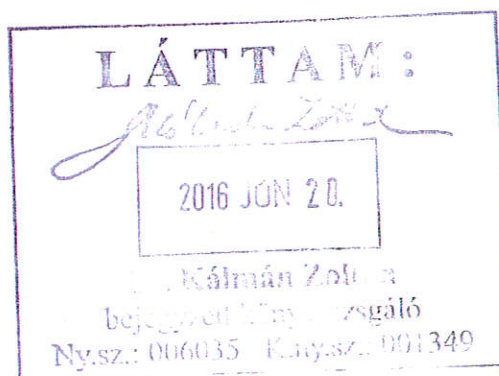
A Társaság 2015. évében is az igen szoros likviditás volt a jellemző, újabb hitelfelvétel nélkül, a beszállítói megállapodásokkal ellensúlyozta az időlegesen felmerült likviditási hiányát.

IV. HATÉKONYSÉGI MUTATÓK

adatok E Ft-ban

Mutató	Bázis év	Tárgyév
Élőmunka termelékenység (E Ft/Fő)	7 519	6 677
Nettó termelési érték	902 266	781 205
Teljes munkaidős létszám	120	117
Termelési költség	101%	102%
Termelési költség	3 181 346	3 345 683
Bruttó termelési érték	3 140 588	3 282 915
Tárgyi eszközök hatékonysága	49%	45%
Nettó termelési érték	902 266	781 205
Tárgyi eszközök átlagos nettó értéke	1 848 100	1 730 359
Tőkehatékonyság mutató	164%	171%
Bruttó termelési érték	3 140 588	3 282 915
Saját tőke	1 914 006	1 923 274

Hatékonysági mutatók között a bruttó termelési érték növekedését a nyomdai üzletág árbevétel növekedése eredményezte, ezzel szemben a többi hatékonysági mutató értéke kedvezőtlenül alakult, többek között a termelési költségek növekedésének hatására. Tárgyi eszközök fajlagos hatékonysági mutatója csökkenő mértékűt, a tárgy évi beruházások és a tárgy évben elszámolt terven felüli és terv szerinti értékcsökkenés aránya alakította.



SEGÉDLET A HATÉKONYSÁG ELEMZÉSÉNEK MUTATÓIHOZ

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Értékesítés nettó árbevétele	3 063 117	3 243 698
- Jövedéki, fogyasztási adó	-	-
- ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások	54 298	43 433
- Eladott (közvetített) szolgáltatás értéke	18 617	5 768
+/- Saját termelésű készletek állomány változása	- 13 195	4 435
+ /- Saját előállítású eszközök aktivált értéke	163 581	83 984
Bruttó termelési érték	3 140 588	3 282 916
- Anyagköltség	1 499 713	1 535 828
- Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások	573 664	767 629
Anyagmentes termelési érték	1 067 211	979 459
- Értékesítési leírás	164 945	198 254
Nettó termelési érték	902 266	781 205

TERMELÉSI KÖLTSÉG

adatok E Ft-ban

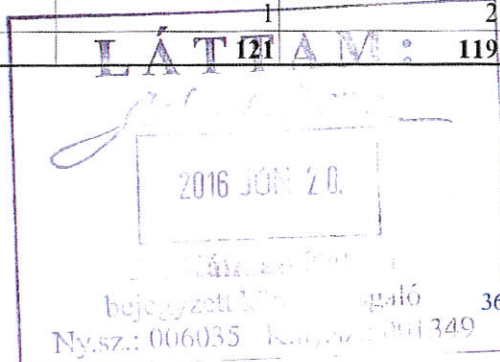
Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Anyagköltség	1 499 713	1 535 828
Igénybe vett szolgáltatások	573 664	767 629
Egyéb szolgáltatások	11 245	10 291
Értékesítési leírás	164 945	198 254
Személyi jellegű ráfordítás	931 779	833 679
Összesen	3 181 346	3 345 683

C/2. EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

2.1 Létszám és bérköltség bemutatása

Záró létszám alakulása (fő)

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év	
Teljes munkaidős	Szellemi foglalkozású	60	75
	Fizikai foglalkozású	60	42
Teljes munkaidős összesen		120	117
Részmunkaidős	Szellemi foglalkozású	1	2
	Fizikai foglalkozású		
Részmunkaidős összesen		1	2
Mindösszesen			119



Átlagos statisztikai állományi létszám alakulása (fő)

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Teljes munkaidős összesen	120	117
Részmunkaidős összesen	1	2
Mindösszesen	121	119

Béreköltség alakulása

adatok E Ft-ban

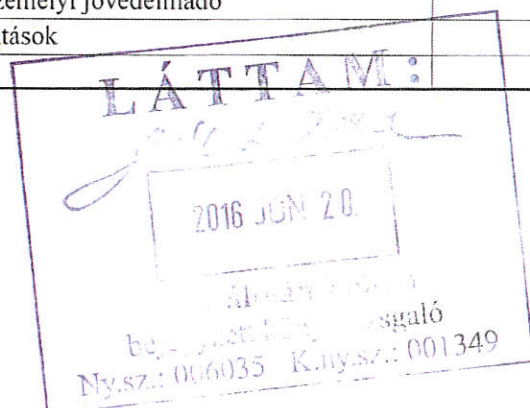
Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Teljes munkaidős	402 420	395 327
Szellemi foglalkozású		
Fizikai foglalkozású	132 402	132 021
Teljes munkaidős összesen	534 822	527 348
Részmunkaidős	1 141	5 195
Szellemi foglalkozású		
Fizikai foglalkozású		
Részmunkaidős összesen	1 141	5 195
Részmunkaidős összesen	28 778	12 594
Részmunkaidős összesen	10 912	
Mindösszesen	575 653	545 137

A táblázat a Felügyelőbizottsági tagoknak fizetett tiszteletdíj összegét nem tartalmazza.

Személyi jellegű egyéb kifizetések

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Honorárium	110 376	63 615
Reprezentáció és üzleti ajándék	979	552
Betegszabadság	4 124	4 305
Utazási költségtérítés	3 463	3 249
Cafetéria	23 831	23 544
Segélyek	195	215
Jóléti, kulturális, szociális költségek		1 277
Táppénz hozzájárulás	1 126	958
Kiküldetés költségei (külföldi és belföldi)	1 421	2 883
Külföldi utazás napidíja	194	185
Dolgozónak fizetett végkielégítés	1 935	
Ajándékutalvány		1 127
Vállalkozó által fizetett személyi jövedelmadó	5 465	5 117
Egyéb természetbeni juttatások	3 364	2 594
Összesen	156 473	109 621



Személyi jellegű egyéb kifizetések bemutatása állománycsoportonként

Megnevezés		adatok E Ft-ban	
		Bázis év	Tárgy év
Teljes munkaidős	Szellemi foglalkozású	23 054	22 758
	Fizikai foglalkozású	11 058	12 186
Teljes munkaidős összesen		34 112	34 944
Részmunkaidős	Szellemi foglalkozású	273	350
	Fizikai foglalkozású		
Részmunkaidős összesen		273	350
Honoráriumok		110 376	63 615
Munkatügyi per alapján fizetett végkielégítés		1 935	
Nem munkavállalóhoz kötött egyéb kifizetés		9 777	10 712
Mindösszesen		156 473	109 621

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, üzletvezetés és felügyelőbizottság tagjai a tárgyévben, és az azt megelőző év során tevékenységükért az alábbi díjazásban részesültek

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Bázis év	Tárgy év
Vezető tisztségviselők		
Üzletvezetés (Ügyvezetés)	16 800	27 119
Igazgatóság		
Felügyelőbizottság	2 985	2 305
Összesen	19 785	29 424

Az év végén a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, üzletvezetés és felügyelőbizottság tagjainak nincs tartozása a Társaság felé.

2.2 Mérlegen kívüli tételek

A nullás számlaosztályban került kimutatásra vitatott kötbérként a Kiadó Tigra Kft. felé történő késedelmi kötbérről kiállított számlája, melynek a jogalapját a partner vitatja és nem fogadott be.

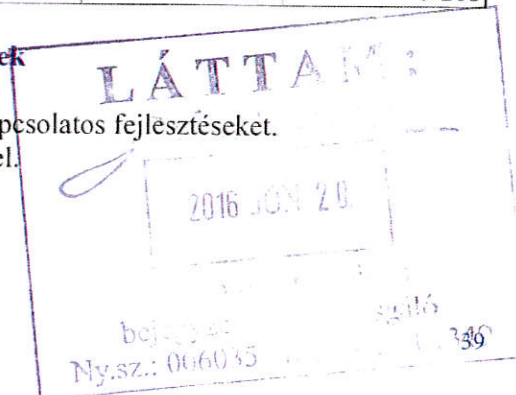


2.3 A társasági adót módosító tételek

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Bázis év	Tárgy év
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek		
Előző évek elhatárolt negatív adóalapjából igénybe vett összeg		
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	356 506	214 249
Adótörvény szerinti értékcsökkenés, eszközök kivezetéskori számított nyilvántartási értéke	119 572	198 957
Kapott bevételként elszámolt osztalék		
Véglegesen átvett pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz értéke		
Behajthatatlan követelés, hitelezési veszteség		2 478
Adóévben elszámolt értékvesztés elismert mértéke		
Visszaírt értékvesztés		1 770
Adóellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként elszámolt összeg		
Adomány		
Iparűzési adó kedvezmény		
Összesen	476 078	417 454
Adózás előtti eredményt növelő tételek		
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	103 881	80 715
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, eszközök kivezetéskori nettó értéke	172 244	258 991
Adóbírság, késedelmi pótlék adóévben elszámolt összege	280	2 509
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	34 664	19 503
Előző évi értékvesztés elismert mértéke		
Elengedett kötelezettség		
Behajthatatlan követelés elismert értéke		2 478
Véglegesen átadott pénzeszköz		
Nem vállalkozás érdekében felmerült költség	2 867	6 851
Térítés nélküli átadás értéke	2 310	4 254
Összesen	316 246	375 301
Társasági adó megállapítása		
Adózás előtti eredmény	73 794	9 268
Eredményt csökkentő tételek	476 078	417 454
Eredményt növelő tételek	316 246	375 301
Adóalap	-86 038	-32 885
Társasági adó		
Adózott eredmény	73 794	9 268

2.4. Környezetvédelemmel kapcsolatos várható fejlesztések

A Kiadó 2016. évben nem tervez környezetvédelemmel kapcsolatos fejlesztéseket.
A Társaság nem rendelkezik környezetvédelmi eszközökkel.



2.5 Egyéb

A Társaság tárgyévben kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenységet nem végzett.
Az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokat nem alkalmazott a Társaság.
A tárgy évben nem volt ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba.

C/3 Az éves beszámoló aláírására kötelezett személy

neve: Köves Béla
beosztása: ügyvezető
lakcíme: 2045 Törökbálint, Flóra utca 1.

A beszámoló szakmai összeállítását irányította:

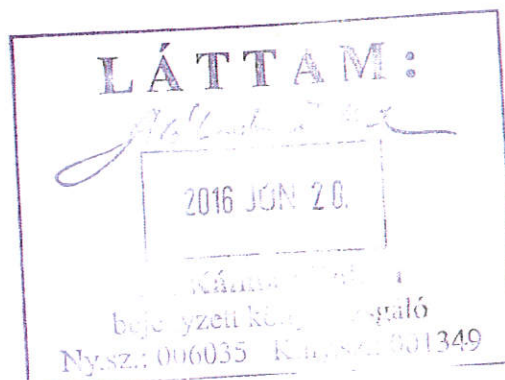
neve: Nagyné Maros Katalin
beosztása: gazdasági igazgató

A beszámoló elkészítéséért felelős:

neve: Török Rita
regisztrációs száma: 176407

Budapest, 2016. április 30.

Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.
ügyvezető



I. sz. melléklet

Cash flow-kimutatás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Működési cash flow, 1-14 sorok)	123 878	97 253
1. Adózás előtti eredmény	73 794	9 268
2. Elszámolt amortizáció	164 945	198 254
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	30 254	27 878
4. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	-252 625	-133 534
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		-70 187
6. Szállítói kötelezettségek változása	243 525	-163 053
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-23 487	46 027
8. Passzív időbeli elhatárolás változása	-32 893	184 373
9. Vevőkövetelés változása	13 866	-2 807
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	-53 587	-21 237
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-39 914	26 246
12. Fizetett, fizetendő adó		
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		
14. Véglegesen kapott támogatások		-3 975
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Befektetési cash flow, 15-17 sorok)	-201 383	-18 628
15. Befektetett eszközök beszerzése	-208 682	-144 628
16. Befektetett eszközök eladása és egyéb csökkenése	7 299	126 000
17. Kapott osztalék, részesedés		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás (Finanszírozási cash flow, 18-28 sorok)	-8 333	3 975
18. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
19. Kötvény- értékpapír kibocsátás bevétele		
20. Hitel-, kölcsön felvétele		
21. Hosszú lejáratú kölcsönök, bankbetétek törlesztése		
22. Véglegesen kapott pénzeszköz		3 975
23. Részvénybevonás, tőkeki vonás (tőkeleszállítás)		
24. Kötvény- és értékpapír visszafizetése		
25. Hitel és kölcsön törlesztése visszafizetése	-8 333	
26. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, bankbetétek		
27. Véglegesen átadott pénzeszköz		
28. Alapítókkal szembeni kötelezettségek		
Összesen	-85 838	82 600

LÁTTAM:
2016. JUN 20.
Ny.sz.: 006035 K.ny.sz.: 001349