

Kiegészítő Melléklet 2016.

Tartalom

A. Általános jellegű kiegészítések	3
A/1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE	3
A/2. A TÁRSASÁG RÖVID TÖRTÉNETE	6
A/3. SZÁMVITELI POLITIKA	6
B. Specifikus kiegészítések:	13
B/1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	13
1.1 Befektetett eszközök	13
1.1.1 Immateriális javak	13
1.1.2 Tárgyi eszközök	14
1.1.3 Befektetett pénzügyi eszközök	17
1.2 Forgóeszközök	17
1.2.1 Készletek	17
1.2.2 Követelések	18
1.2.3 Értékpapírok	19
1.2.4 Pénzeszközök	19
1.2.5 Aktív időbeli elhatárolások	19
1.2.6 Saját tőke	20
1.2.7 Céltartalékok	20
1.2.8 Hátrasorolt kötelezettségek	21
1.2.9 Hosszú lejáratú kötelezettségek	21
1.2.10 Rövid lejáratú kötelezettségek	21
1.2.11 Passzív időbeli elhatárolások	22
B/2. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	22
2.1 Árbevétel alakulása	22
2.2 Aktivált saját teljesítmények alakulása	23
2.3 Költségnevek bemutatása	23
2.4 Egyéb bevételek és ráfordítások	24
2.5 Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai	24
2.6 EU támogatással finanszírozott KÖFOP projekt bemutatása	25
C. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	27
C/1. VAGYONI PÉNZÜGYI HELYZET ÉS JÖVEDELMEZŐSÉG	27
C/2. EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	31
2.1 Létszám és bérköltség bemutatása	31
2.2 Mérlegen kívüli tételek	31
2.3 A társasági adót módosító tételek	31
2.4 Környezetvédelemmel kapcsolatos várható fejlesztések	31
2.5 A Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos adófizetési kötelezettségei	31
2.6 Veszélyes hulladékok, veszélyes anyagok bemutatása	32
2.7 Ellenőrzések	32
2.8 Egyéb	33
C/3 AZ ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK ...	33

A. Általános jellegű kiegészítések

A/1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

Társaság neve:	Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Korlátolt Felelősségű Társaság
Társaság rövid elnevezése:	Közlönykiadó Kft.
Társaság székhelye:	1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6.
Társaság jogelődje:	Közlöny- és Lapkiadó Vállalat
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:	10897706-5814-113-01
TB nyilvántartási szám:	136611

Közzététel elérhetősége: www.mhk.hu

A Társaság az alábbi tevékenységet folytatja:

Főtevékenység:

5814'08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása

Mellékletevékenységek:

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
3822'08	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
6311'08	Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
8129'08	Egyéb takarítás
9101'08	Könyvtári, levéltári tevékenység

A Társaság tulajdonosi szerkezete:

A Társaság tulajdonosa a Magyar Állam.

A tulajdonosi jogok meghatalmazott gyakorlója 2016 május 12-től jogszabály alapján 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
Igazságügyi Minisztérium	Magyar Állam nevében eljáró tulajdonosi joggyakorló	290 620	290 620	100%	100%

A Társaság bankszámlái:

Forint vezetésű bankszámlák:

10300002-20194420-00003285
10300002-20194420-49020102
10300002-20194420-49020133
10300002-20377199-00003285
10300002-20377199-70073285
10300002-20377199-70143285
10300002-20377199-70213285
10300002-20377199-70383285

10300002-20394730-00003285
10300002-20194420-48820026
10300002-20194420-49020164
10300002-05101539-44443285
10300002-20194420-49020157
10300002-20377199-70453285
10300002-20194420-49020140
Deviza bankszámlák:
10300002-20194420-48820019
10300002-20194420-48820033

Az NKTK Zrt. részvényeinek őrzését az MKB Bank Zrt. végzi.

A Társaság bejegyzett főbb fióktelepei és telephelyei:

6050 Lajosmizse, Gyártelep utca 4.
1085 Budapest, Gyulai Pál utca 14.
8649 Balatonberény, Hétvezér utca 48.
1211 Budapest, Weiss Manfréd út 5-7.

A Társaság tulajdonosai:

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

A Társaságra vonatkozó egyéb adatok:

Számlavezető bank:	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 Megbízás időtartama: 2012.12.04.-2017.12.03. Dr. Nagy Márta Lakcím: 1139 Budapest, Petneházy utca 28. Felügyelőbizottsági tisztség: tag Megbízás időtartama: 2014.11.15.-2017.12.03. Dr. Harmath Zsolt Lakcím: 2011 Budakalász, Gerinc utca 2507 Felügyelőbizottsági tisztség: tag Megbízás időtartama: 2015.04.15.-2017.12.03.
A Társaság könyvvizsgálója:	QUERCUSTAX Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. Cg: 01-09-877749 Székhely: 1044 Budapest, Béla utca 28. Képviselő: dr. Kálmán Zoltán Sándor ügyvezető Tevékenységet ellátó személy: dr. Kálmán Zoltán Sándor Nyilvántartási száma: 006035 Tárgy évi könyvvizsgálat bruttó 2 540 E Ft Nemzeti Jogszabálytár elszámolás könyvvizsgálata bruttó 2 032 E Ft

A/2. A TÁRSASÁG RÖVID TÖRTÉNETE

A Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Korlátolt Felelősségű Társaság (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 könyvvizsgálata, beszámoló készítése:

A Társaság éves beszámolót készít, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit a Topinfo rendszerben, elsődleges 6-os, 7-es költségviselő másodlagos 5-ös költségnem elszámolás szerint.

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: 2016. 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, valódiság, 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.

Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevétel, költség, ráfordítás: értékét a Társaság az előző évi nettó árbevétel 3%-ában állapította meg.

Az eszközök bekerülési értékének tartalma:

Főszabály szerint:

Vásárolt eszközök: az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszköz egyedileg hozzákapszolható 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 előállításhoz, létesítéshez, üzembe helyezésig, raktárba történő beszállításig felmerült az eszközhöz egyedileg hozzákapszolható 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). Az utókalkulációt a Metify tevékenység alapu utókalkulációs rendszerrel végzi.

A bekerülési érték nem tartalmazhat:

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

Ezen költségelemek a Metify tevékenység alapú utókalkulációs rendszer használatával kerülnek allokálásra.

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
Térítés nélküli átvétel	állományba vétel időpontjában ismert piaci érték, vagy az átadó által közölt érték
Átminősítés csökkent használati érték miatt	piaci érték
Többletként talát	piaci érték
Részesedés fejében átvétel	a vagyonfelosztási 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 próbaüzem 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 árfolyamvesztesége; 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 2016. évtől a saját előállítású szoftverek esetében él az értékhelyesbítéssel.

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 értékcsökkenés	szakértők által meghatározott ár ²
Tárgyi eszközök ³		Egy éves értékcsökkenés	
Beruházás ⁴	-	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök	A különbség legalább 1 éven keresztül fennáll.	10%-nál nagyobb különbözet esetén	a) tőzsdei ár b) részesedés/saját tőke (leányvállalati saját tőke)
Vásárolt készletek	A mérlegkészítést megelőző 1 évnél régebben beszerzett készletek esetén.	✓ <u>nyomdai alapanyagok</u> : 10 % -nál nagyobb különbség esetén ✓ <u>egyéb anyagok</u> : 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 < önköltség	tárgyév december 31-én érvényes (árus) nettó eladási ár
	Tárgyévet megelőző évi előállítási kiadványok	Előző évi közlönyök: tárgy évi értékesített mennyiség kevesebb a nyitókészlet 10%-ánál.	hulladékérték (selejt)
		Minden előző évi (évek) kiadvány, könyv esetében	évente: bekerülési érték 20%-a
Befejezetlen termelés	Tárgyévénél legalább két évvel korábban került elindításra	Értéktől függetlenül a második évben sem kerül sor a befejezésre	0 Ft
Követelések	Minden bizonytalan befolyású követelés. Bizonytalan követelés: mérlegkészítésig nem folyt be és a fizetési halasztásra vonatkozóan a partnerrel egyedi megállapodás sincs.		Kisösszegű követelések ⁵ : %-os arányban a lejárati függvényében az értékelési szabályzat szerint.
			Nem kisösszegű követelések: egyedi információ alapján az értékelési szabályzat szerint.

Kivételes nagyságú, vagy előfordulását bevétel, költség, ráfordítás: értékét a Társaság az előző évi nettó árbevétel 3%-ában állapította meg.

¹ Terven felüli értékcsökkenés elszámolását az Értékvesztési és selejtezési szabályzat tartalmazza.

² Három független szakértő által meghatározott legalacsonyabb ár.

³ Piaci ár miatti terven felüli értékcsökkenés elszámolása az Értékvesztési és selejtezési szabályzatban meghatározott tárgyi eszközökre vonatkozik

⁴ Különös szabályait lásd az Értékvesztési és selejtezési szabályzatban.

⁵ A követelés összege nem haladja meg a partnerenkénti 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 zárókészleten 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/visszaírás fő szabálya:

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

- fizikailag elhasználódott;
- rongálódott;

- feleslegessé vált;
- használhatósága, eladása bizonytalan, kétségesse 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, illetve a saját előállítású szoftverek esetében a piaci 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.

Piaci értékelést a saját előállítású szoftverek esetében 2016. évtől alkalmazza a Társaság.

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 bruttó értékének állományváltozását a mellékletben található M.2.1. tábla, a halmozott értékcsökkenés alakulását pedig az M.2.2. tábla mutatja be.

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

Az immateriális javak állományát alakította a Hotel Anna szálloda értékesítésével kapcsolatos készletek közé történő átsorolások értéke.

Értékhelyesbítés:

Saját előállítású NJT szoftver piaci értékelését IT igazságügyi informatikai szakértő végezte. Az értékelés eredményeként az NJT szoftver piaci értéke: 180 000 000 Ft, mely alapján a Társaság értékhelyesbítést számolt el.

Saját előállítású az Oktatási és Kulturális Közlöny portál és az Ügyészségi Közlöny portál, melynek piaci értékelését szintén IT igazságügyi informatikai szakértő végezte. Az értékelés eredményeként az Oktatási és Kulturális Közlöny portál és az Ügyészségi Közlöny portál értéke: 12 000 000 Ft, mely alapján a Társaság értékhelyesbítést számolt el.

Az IT igazságügyi szakértő értékelését a Társaságtól független könyvvizsgáló hagyta jóvá, mely alapján a Társaság könyvvizsgálója a módosítást engedélyezte.

1.1.2 Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés 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:

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

Használatba vételkor kell megállapítani az eszköz legfontosabb adatait (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, leltárhány), 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 Társaság szándékában áll használni a beszerzett illetve előállított eszközt.

A maradványérték lehet nulla is, amennyiben az tárgyi eszköz 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 három független szakértői vélemény átlaga alapján kell a piaci árat figyelembe venni.

Elszámolásának feltétele: három független szakértői vélemény figyelembevételével.

A Társaság számviteli politikájában rögzítette, hogy az értékvesztéssel érintett tárgyi eszközökre minden évben megújító auditot kell készíttetni egy független szakértővel. Amennyiben a szakértő újra értékvesztés elszámolását javasolja, további három független értébecslés szükséges az értékvesztés nagyságrendjének megállapításához.

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 bruttó értékének állományváltozását a M.2.1. tábla, az elszámolt halmozott értékcsökkenés leírását az M.2.2. tábla szemlélteti.

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

Növekedés:

- **ingatlanok:** a Hotel Anna értékesítése miatt szükségessé vált kisebb mértékű beruházások, valamint a Székházban klíma beépítés, valamint polikarbonát napellenzős tető kialakítása;
- **műszaki gépek, berendezések:** döntő többségben termelési folyamatban részt vevő nyomdagépekhez kapcsolódó informatikai beruházások;
- **egyéb berendezések:** jelentősebb beszerzések a központi szünetmentes egység bővítése, Skoda Superb 2.0 TSI személygépkocsi beszerzése.

Csökkenés:

- **egyéb berendezések:** értékesítésre került egy használt személygépkocsi.

Átsorolás:

2016. év végén megkötésre került a Hotel Anna szálloda értékesítésével kapcsolatos szerződés, melynek következtében átsorolásra kerültek, mind az ingatlanok, mind a műszaki gépek és egyéb berendezések a készletek közé.

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest.

A Társaság szokásos eljárásának megfelelően 2016. év végén is elkészítette a kiemelt nyomdagépek (Rotoman N, Cromoman 45-50, illetve Xerox Docucolor digitális nyomdagép), valamint az állományba lévő ingatlanokat értébecslését.

A szakértői szakvéleményének alapján terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

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

Lízingelt eszközök

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

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 vezetésű 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 vezetésű 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 vezetésű 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.

A készletek állományváltozását az M.9. tábla szemlélteti.

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 termékkel kapcsolatos befejezetlen állomány;

- áruk értékét a Hotel Anna és a kehidakustányi ingatlanegyüttes értéke, valamint a nyomdai göngyölegek határozták meg.

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 követelés jellegű 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 - különbszet összegében, ha ez a különbszet 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 különbszéből adódó árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra.

Vevők:

Vevői követelések értékének bemutatása:

adatok E Ft-ban	
Megnevezés	Tárgy évben elszámolt érték
Vevői követelések könyv szerinti értéke átértékelés előtt	475 993
Üzleti évben elszámolt értékvesztés	2 589
Üzleti évben elszámolt behajthatatlan követelés	
Üzleti évben elszámolt devizás tételek átértékelése (veszteség)	49
Követelések könyv szerinti értéke	473 355
Követel egyenlegű vevők értéke	184
Vevői követelések mérlegértéke	473 539

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	424 662	12 319	2 812	676	283	4	33	440 789
Külföldi	23 384	9 366						32 750
Összesen	448 046	21 685	2 812	676	283	4	33	473 539

Az előző üzleti évekhez hasonlóan a vevői követelések behajtása a 2016. üzleti évben továbbra is javulást mutat.

Az összes vevői követelések aránya:

- határidőn belüli követelések: 95 %
- az 1-30 napos követelések: 5%

Egyéb követelések:

Egyéb követelések részletezését M. 6. számú táblában kerül bemutatásra. Adóhatósággal szembeni követelések többségében áfa követelés, mellyel a 2017. I. névi adófizetési kötelezettségek csökkentésére használt fel a Társaság.

1.2.3 Értékpapírok

A Társaság tárgy évben nem rendelkezett értékpapírokkal.

1.2.4 Pénzeszközök

A Társaság pénzeszközeinek értéke 2016. december 31-én 316 219 E Ft.

1.2.5 Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások változása az M.7. tábla szemlélteti.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	14 790	19 675
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 777	168 275
Összesen	20 567	187 950

A Társaság konzorciumi tagként a KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15 azonosító jelű pályázatban vesz részt, melynek kapcsán az Integrált Jogalkotási Rendszer projekt előkészítésével kapcsolatos költségeket elhatárolta. A projekt előkészítését a Társaság saját üzleti kockázatára végzete.

A projekt a mérlegkészítés időszakában, mint meg nem kezdhető projekt szakaszban volt. A pályázat engedi a kifizetések szerződéskötés előtti elszámolását, ennek következtében az előkészítési szakaszban felmerült költségek a végleges döntés tárgyi évi eredményéhez kapcsolódó tételeként kezeli a Társaság.

Az eszközök értékvesztésének és visszairásának bemutatása:

Az M.3. táblázat mutatja be részletesen az értékvesztések és visszairások állományát.

1.2.6 Saját tőke

A saját tőke összetételét és állományának változását az alábbi táblázat szemlélteti.

adatok E Ft-ban				
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Jegyzett tőke	290 620			290 620
Tőketartalék	123 183			123 183
Eredménytartalék	1 500 203	27 877		1 528 080
Lekötött tartalék				
Értékelési tartalék		189 915		189 915
Adózott eredmény	9 268	-146 720	9 268	-146 720
Saját tőke összesen	1 923 274	71 072	9 268	1 985 078

Lekötött tartalékkal a Társaság az üzletév végén nem rendelkezik, az M.5. táblázat részletezi a lekötött tartalékot, ezért ez a táblázat nem került csatolásra.

Értékelési tartalék: a Társaság a piaci értékelés körébe 2016. évtől kezdődően bevonta a saját előállítású szellemi termékeket, melynek következtében értékhelyesbítést számolt el a következő szoftverek esetében:

- Nemzeti Jogszabálytár;
- Oktatási és Kulturális közlöny és Ügyészségi Közlöny portál.

A szoftverek értékelési szempontjai: fejlesztés időráfordítás és jövedelmezőség.

Az értékelést informatikai igazságügyi szakértő végezte, amelyet egy külső független könyvvizsgáló megerősített és elfogadott. Az értékelés eredménye 189 915 E Ft értékelési tartalék növekedés.

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	8 627			8 627
Pénzügyi Szemle várható költségeire	2 883	2 883	2 491	2 491
Nemzeti Könyvtár várható fizetési kötelezettségeire	5 000			5 000
Nyomdai garanciális kötelezettségekre	102 000	50 000	75 000	127 000
Rákóczi úti ingatlannal kapcsolatos várható fizetési kötelezettségekre	14 500			14 500
Összesen	133 010	52 883	77 491	157 618

Nyomdai garanciális kötelezettségek feloldás és képzése különböző szerződésekkel kapcsolatos garanciális kötelezettségek, mely alapján a feloldás 2016. évben lezárt kötelezettség állomány következménye.

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	352 910
Üzleti évben elszámolt devizás tételek átértékelése	233
Kötelezettségek könyv szerinti értéke	353 143
Tartozik egyenlegű szállítók értéke	22
Szállítói tartozások mérlegértéke	353 165

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	156 975	20 307	221	500	40			178 043
Külföldi	167 197	5 425	2 500					175 122
Összesen	324 172	25 732	2 721	500	40	0	0	353 165

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

Egyéb kötelezettségek:

Az egyéb kötelezettségeket állományát az M.6. tábla tételesen részletezi.

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

1.2.11 Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	Bázis év	adatok E Ft-ban
		Tárgy év
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	198 470	164 778
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	79 650	104 689
Halasztott ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	239 905	181 079
Összesen	518 025	450 546

Passzív időbeli elhatárolások részletezését az M.7. tábla tartalmazza.

Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásának részletezése:

Megnevezés	adatok E Ft-ban
	Záróérték
Fejlesztési támogatással finanszírozott befektetett eszközök értékcsökkenés arányos feloldott része	8 271
EKOP Európai Unió támogatás keretében finanszírozott befektetett eszközök értékcsökkenés arányos feloldott része	172 683
Egyéb ki nem emelt tételek	125
Összesen	181 079

A devizás eszközökhöz és devizás kötelezettségekhez kapcsolódó árfolyamkülönbsétek bemutatása:
Az M.4. táblázat tartalmazza a devizás eszközök és kötelezettségek árfolyamkülönbségeinek bemutatását.

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.

Megnevezés	Bázis év	Előző időszak módosításai	adatok E Ft-ban
			Tárgy év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 653 187	22 494	2 993 156
Export értékesítés nettó árbevétele	590 511		622 518
Értékesítés nettó árbevétele	3 243 698	22 494	3 615 674

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

A külföldi árbevételeket euróban számlázta a Társaság, összesen 2 002 192,62 Euro összegben.

Az értékesítés nettó árbevételének alakulása üzletági bontásban:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Záróérték
Kiadó üzletág értékesítés nettó árbevétele (papír alapú és on-line szolgáltatások)	1 015 684
Nyomda üzletág értékesítés nettó árbevétele (nyomdaipari tevékenység)	2 599 990
Összesen	3 615 674

Az üzleti évben keletkezett bevételek bontása részesedési viszonyok szerint:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év			Tárgy év		
	Közös vezetésű vállalattól	Egyéb szervektől	Összesen	Közös vezetésű vállalattól	Egyéb szervektől	Összesen
Nettó árbevétel	1 174	3 242 524	3 243 698	179	3 615 495	3 615 674
Egyéb bevételek		420 625	420 625		171 955	171 955
Pénzügyi bevételek		16 575	15 215		9 912	9 912
Összesen	1 174	3 679 724	3 679 538	179	3 797 362	3 797 541

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevételét az értékesítés főbb irányainaki bemutatása az E.5. tábla részletezi.

2.2 Aktivált saját teljesítmények alakulása

Az aktivált saját teljesítmények részletezését az E.2. tábla mutatja be.

2.3 Költségnemek bemutatása

A költségek költségnemenkénti megbontását az E.3. tábla részletesen szemlélteti.

Az értékesítés közvetlen és közvetett költségei:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Előző időszak módosításai	Tárgy év
Értékesítés közvetlen költségei	2 441 957	3 432	2 697 093
Értékesítés közvetett költségei	864 506		1 019 859
Költségek összesen	3 306 463	3 432	3 716 952

Az értékesítés közvetlen és közvetett költségeit a Társaság a költséghelyek és költségviselők csoportosítása szerint határozza meg.

A költségek költségnemenkénti bontása üzletágak szerint:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Kiadó üzletág	Nyomda üzletág
Anyagköltség	58 203	1 531 727
Igénybe vett és egyéb anyagjellegű szolgáltatások	391 070	542 612
Eladott áruk beszerzési értéke, eladott (közvetített) szolgáltatások	8 053	50 484
Anyagjellegű ráfordítások összesen	457 326	2 124 823
Béreköltség	342 592	223 619
Személyi jellegű egyéb kifizetések	149 747	25 064
Bérjárulékok	128 295	69 155
Személyi jellegű ráfordítások összesen	620 634	317 838
Értéksökkenési leírás	118 252	74 968
Költségek összesen	1 196 212	2 517 629

Az igénybe vett szolgáltatásokat az E. 3. tábla részletezi.

2.4 Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek és ráfordítások alakulását az E.2. tábla részletezi.

2.5 Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak részletezése 2016. évben:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Pénzügyi bevételek	Pénzügyi ráfordítások
Pénzügyi kamatok	824	
Deviza, valuta átváltás árfolyamkülönbözete		25
Eszközök, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamkülönbözete	8 367	9 538
Eszközök, kötelezettségek pénzügyileg nem realizált árfolyamkülönbözete		282
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó árengedmény	721	
Összesen	9 912	9 845

Előző évek önrevíziójának bemutatása

Eredménykimutatás évek szerinti bontásban:

Megnevezés		2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	Önrevíziók hatása
I.	Értékesítés nettó árbevétele					22 494	22 494
II.	Aktivált saját teljesítmények	4 170				5 586	9 756
III.	Egyéb bevételek		-642				-642
IV.	Anyagjellegű ráfordítások						0
V.	Személyi jellegű ráfordítások					11 520	11 520
VI.	Értécsökkenési leírás		417	417	417	417	1 668
VII.	Egyéb ráfordítások						0
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	4 170	-1 059	-417	-417	16 143	18 420
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei						0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai						0
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	0	0	0
C.	Adózás előtti eredmény	4 170	-1 059	-417	-417	16 143	18 420
X.	Adófizetési kötelezettség		-105	-42	-42		-189
D.	Adózott eredmény	4 170	-954	-375	-375	16 143	18 609

Az előző évek önrevíziós tételek hatásai a mérlegben is levezetére kerültek.

Az önrevíziók okai:

- saját előállítású szoftver állományba vétele,
- mérlegzárás utáni események hatásaként korrekciózásra kerültek a 2015. évi költség és árbevétel adatai,
- Ekop támogatásból finanszírozott eszközök értécsökkenésének elszámolása következtében a halasztott bevétel feloldásának korrekciója.

2.6 EU támogatással finanszírozott KÖFOP projekt bemutatása

A Kormány az 1004/2016. (I. 18.) Korm. határozatában KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15 azonosító jelű felhívásban a Közigazgatás- és Közszolgáltatás-fejlesztés Operatív Program kiemelt projektjei között nevesítette az Integrált Jogalkotási Rendszer projektet.

A projekt konzorciumi tagjai.

- Igazságügyi Minisztérium (konzorciumvezető) (központi költségvetési szerv),
- Miniszterelnökség (központi költségvetési szerv),
- Országgyűlés Hivatala (központi költségvetési irányító szerv),
- Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság (közhatalmi költségvetési szerv),
- Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Korlátolt Felelősségű Társaság (Gt.),
- Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség (központi költségvetési szerv),
- NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Gt.).

A KÖFOP projekt teljes költségvetése 3 897 MFt. Ebből kizárólag a Kiadó által elnyert támogatás összege: 3 544 MFt. A fennmaradó összeg a Konzorciumi tagok között oszlik meg.

A projekt megvalósításának kezdete: 2016.02.17.

2018.12.21.-e a projekt fizikai zárásának időpontja. A pénzügyi zárás időpontja 2019.03.21.

A projekt a mérlegkészítés időszakában, mint meg nem kezdhető projekt szakaszban volt. A pályázat engedi a kifizetések szerződéskötés előtti elszámolását, ennek következtében az előkészítési szakaszban felmerült költségeket a végleges döntés tárgyi évi eredményéhez kapcsolódó tételeként kezeli a Társaság.

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	661,78%	683,05%
Saját tőke	1 923 274	1 985 078
Jegyzett tőke	290 620	290 620
Tőke ellátottság	61,25%	62,29%
Eszközök összes értéke	3 140 043	3 186 772
Saját tőke	1 923 274	1 985 078
Eladósodottság	29,42%	29,90%
Kötelezettségek összes értéke	565 734	593 530
Saját tőke	1 923 274	1 985 078
Idegen tőke aránya	18,02%	18,62%
Kötelezettségek összes értéke	565 734	593 530
Mérleg főösszeg	3 140 043	3 186 772
Tőkeerősség	61,25%	62,29%
Saját tőke	1 923 274	1 985 078
Eszközök összes értéke	3 140 043	3 186 772
Saját tőke növekedés mértéke	0,48%	-7,39%
Adózott eredmény	9 268	- 146 720
Saját tőke	1 923 274	1 985 078

A saját tőke növekedése a tárgy évben a piaci értéken értékelt szoftverek következménye, mely szinte valamennyi vagyoni mutató értéknövekedésében szerepet játszik. A saját tőke növekedés mértékét tovább alakította a tárgy évi veszteség nagyságrendje is.

II. JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

adatok E Ft-ban

Mutatók	Bázis év	Tárgy év
Saját tőke üzemi szintű hozama	0,48%	-7,39%
Üzemi eredmény	9 213	- 146 787
Saját tőke	1 923 274	1 985 078
Jegyzett tőkére jutó jövedelem	3,19%	-50,49%
Adózott eredmény	9 268	- 146 720
Jegyzett tőke	290 620	290 620
ROI	0,30%	-4,60%
Adózás előtti eredmény	9 268	- 146 720
Eszközök összes értéke	3 140 043	3 186 772
ROA	0,30%	-4,60%
Adózott eredmény	9 268	- 146 720
Eszközök összes értéke	3 140 043	3 186 772
ROE	0,48%	-7,39%
Adózott eredmény	9 268	- 146 720
Saját tőke	1 923 274	1 985 078
Tőke arányos pénzjővedelem	10,79%	2,34%
Adózott eredmény	9 268	- 146 720
Értékcsökkenés	198 254	193 220
Saját tőke	1 923 274	1 985 078
Árbevétel arányos jövelemezőség	99,41%	100,05%
Üzemi eredmény	9 213	- 146 787
+ Értékesítés nettó árbevétele	3 243 698	3 615 674
+ Egyéb bevétel	420 625	171 955
Adózott eredmény	9 268	- 146 720

Jövedelmezőségi mutatók csökkenését 2016. évi eredmény bázishoz viszonyított csökkenése okozta.

III. LIKVIDITÁSI MUTATÓK

adatok E Ft-ban

Mutató	Bázis év	Tárgy év
Likviditási mutató	2,15	2,29
Forgóeszközök	1 217 580	1 356 736
Rövid lejáratú kötelezettségek	565 734	593 530
Likviditási gyorsráta	1,77	1,44
Forgóeszközök	1 217 580	1 356 736
- Készletek	216 380	502 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	565 734	593 530
Likviditási mutató	1,05	0,53
Pénzeszközök	593 703	316 219
Rövid lejáratú kötelezettségek	565 734	593 530

A Társaság 2016. 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)	6 677	6 812
Nettó termelési érték	781 205	844 660
Teljes munkaidős létszám	117	124
Termelési költségszint	102%	103%
Termelési költség	3 345 683	3 655 304
Bruttó termelési érték	3 282 915	3 554 026
Tárgyi eszközök hatékonysága	45%	58%
Nettó termelési érték	781 205	844 660
Tárgyi eszközök átlagos nettó értéke	1 730 359	1 468 820
Tőkehatékonyság mutató	171%	198%
Bruttó termelési érték	3 282 915	3 554 026
Saját tőke	1 923 274	1 795 163

Hatékonysági mutatók esetében a tárgyév kedvezőbb alakulását jellemzően az értékesítés nettó árbevételének közel 371 976 E Ft-os növekedése eredményezte.

SEGÉDLET A HATÉKONYSÁG ELEMZÉSÉNEK MUTATÓIHOZ

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Értékesítés nettó árbevétele	3 243 698	3 615 674
- Jövedéki, fogyasztási adó	-	-
- ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások	43 433	50 341
- Eladott (közvetített) szolgáltatás értéke	5 768	8 196
+/- Saját termelésű készletek állomány változása	4 435	- 8 056
+ /- Saját előállítású eszközök aktivált értéke	83 984	4 945
Bruttó termelési érték	3 282 916	3 554 026
- Anyagköltség	1 535 828	1 589 930
- Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások	767 629	926 216
Anyagmentes termelési érték	979 459	1 037 880
- Értékcsökkenési leírás	198 254	193 220
Nettó termelési érték	781 205	844 660

TERMELÉSI KÖLTSÉG

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Anyagköltség	1 535 828	1 589 930
Igénybe vett szolgáltatások	767 629	926 216
Egyéb szolgáltatások	10 291	7 466
Értékcsökkenési leírás	198 254	193 220
Személyi jellegű ráfordítás	833 679	938 472
Összesen	3 345 681	3 655 304

C/2. EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

2.1 Létszám és bérköltség bemutatása

A létszámmal, bérköltséggel, személyi jellegű ráfordításokkal valamint bérjárulékokkal kapcsolatos információkat a T.1. T.2. T.3. számú táblák szemléltetik.

Az év végén a vezető tisztségviselőknek, az igazgatóknak, ügyvezetőnek és felügyelőbizottság tagjainak nincs tartozása a Társaság felé.

2.2 Mérlegen kívüli tételek

A Társaság tárgy évben nem rendelkezik mérlegen kívüli tételekkel.

2.3 A társasági adót módosító tételek

A társasági adót módosító tételeket az E.6. tábla tartalmazza.

2.4 Környezetvédelemmel kapcsolatos várható fejlesztések

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

2.5 A Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos adófizetési kötelezettségei

adatok E Ft-ban

Adónem megnevezése	Tárgy év
Elektromos termékek utáni környezetvédelmi termékdíj	1
Csomagolást terhelő környezetvédelmi termékdíj	1 489
Reklámhordozó papírt terhelő környezetvédelmi termékdíj	54 509
Környezetterhelési díj	104

2.6 Veszélyes hulladékok, veszélyes anyagok bemutatása

Megnevezés	Veszélyességi besorolás	Nyitó készlet (kg)	Növekedés (kg)	Csökkenés (kg)	Zárókészlet (kg)	Átvételi költség (Ft)
Nyomdafesték hulladék		0	1 584	1 584	0	128 722
Fáradt olaj, ásványolaj alapú motor-, hajtómű- és kenőanyagok	HP14	0	257	257	0	0
Kompresszor kondenzátor	HP14	2 600	24 232	26 832	0	987 684
Mosófolyadék, oldószer	HP14, HP3	0	4 774	4 774	0	332 230
Csomagolási hulladék fém	HP14	0	200	200	0	13 960
Vegyszeres műanyag	HP14	0	165	165	0	21 710
Szórófejes, hajtógáz palackok, fémből készült csomagolási hulladék	HP14	0	8	8	0	1 056
Festékes, veszélyes anyagokkal szennyezett kendők, ruházat, kesztyű	HP14	0	83	83	0	10 044
Olajos, veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok	HP14	0	87	87	0	6 090
Olajos rongy, felítató, olajos abszorbens	HP14	0	52	52	0	3 302
Veszélyes anyagokat tartalmazó kiselejtezett elektromos berendezések	HP14	0	952	952	0	19 816
Halogénmentes oldószer, festékes gumilap	HP14	0	180	180	0	18 900
Vízbázisú alkatrészmosó folyadék	HP13, HP14	0	180	180	0	0
Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladék	HP14	0	32	32	0	0
Elemek és akkumulátorok	HP14	0	61	61	0	0
Vizes alapú előhívó- és aktiváló oldatok	HP8, HP14	0	1 140	1 140	0	65 570
Vizes alapú ofszetlemez	HP8, HP14	1 190	6 114	7 304	0	422 852
Termékként tovább nem használható gumiabroncsok		0	65	65	0	1 690
Összesen:		3 790	40 166	43 956	0	2 033 626

A Társaságnál keletkező veszélyes hulladékok átadásra kerülnek költségtérítéssel hulladékkezeléssel foglalkozó külső vállalkozó részére.

2.7 Ellenőrzések

Nemzeti Adó- és Vámhivatal általános forgalmi adónemben 2011. december hónapra vonatkozóan utólagos, lezárt időszakra vonatkozó ismételt ellenőrzést kért Társaságunk 2016. januárjában. Adóhatósági megállapítás jogosnak minősítette a visszaigényelhető adó összegét a Társaság részére. A Társaság és az Igazságügyi Minisztérium közötti elszámolás időbeli csúszása miatt vált indokoltá az általános forgalmi adó ismételt ellenőrzése.

Állami Számvevőszék: állami tulajdonú gazdasági társaságok vagyongazdálkodására vonatkozó ellenőrzésére, amely a mérlegkészítés időszakában még folyamatban van.

2.8 Egyéb

A Társaság tárgyévben kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenységet nem végzett.

A Társaság az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokat alkalmaz: a saját előállítású szoftverek piaci értékelése következtében él az értékhelyesbítés elszámolás lehetőségével.

C/3 AZ ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

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, 2017. március 31.

.....
Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.
ügyvezető

Mellékletek:

1. számú melléklet:	A.1. táblázat a Vagyoni helyzet változásának bemutatása
2. számú melléklet:	A.2. táblázat a Cash Flow-kimutatás
3. számú melléklet:	A.3. táblázat a Négyfokozatú (statikus) likviditási mérleg
4. számú melléklet:	M.1. táblázat a Részesedésekről
5. számú melléklet:	M.2.1. táblázat az Immateriális javak és tárgyi eszközök bemutatása bruttó értéken
6. számú melléklet:	M.2.2. táblázat az Immateriális javak és tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének bemutatása
7. számú melléklet:	M.2.3. táblázat a Tárgy évben elszámolt értékcsökkenések bemutatása
8. számú melléklet	M.2.4. táblázat a Befektetett eszközök tárgy évi beruházásához kapcsolódó állományváltozások bemutatása
9. számú melléklet	M.3. táblázat a Tárgy évi értékvesztések, terven felüli értékcsökkenések, értékvesztések visszairása, értékhelyesbítések bemutatása
10. számú melléklet	M.4. táblázat a Devizás tételek árfolyamkülönbözeteinek bemutatása
11. számú melléklet	M.5. táblázat a Lekötött tartalékok részletezéséről, lekötött tartalékkal tárgy évben nem rendelkezik a Társaság ezért az M.5. táblázat nem kerül csatolásra
12. számú melléklet	M.6. táblázat az Egyéb követelések és egyéb kötelezettségek részletezése
13. számú melléklet	M.7. táblázat az Aktív és passzív időbeli elhatárolások jelentős tételeinek bemutatása, és azok időbeli alakulása
14. számú melléklet	M.8. táblázat az Értékhelyesbítés
15. számú melléklet	M.9. táblázat a Készletek állományváltozásáról
16. számú melléklet	E.1. táblázat a Költségek költségnemenkénti részletezése
17. számú melléklet	E.2. táblázat az Aktivált saját teljesítmények bemutatása
18. számú melléklet	E.3. táblázat az Igénybe vett szolgáltatások részletezése
19. számú melléklet	E.4. táblázat az Egyéb bevételek és ráfordítások részletezése
20. számú melléklet	E.5. táblázat a Bevételek részesedési viszony szerinti és értékesítés iránya szerinti bontása
21. számú melléklet	E.6. táblázat a Társasági adóalapot növelő és csökkentő tételekről
22. számú melléklet	T.1.. táblázat a Vezető tisztségviselőkkel, Felügyelő Bizottsággal és könyvvizsgálattal kapcsolatos információk
23. számú melléklet	T.2. táblázat a Munkavállalókkal kapcsolatos információk
24. számú melléklet	T.3. táblázat a Hatósági ellenőrzések bemutatása

Vagyoni helyzet változásának bemutatása
2016. év

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)	Előző év	Előző időszak módosításai	Tárgy év	Állomány változás
A. Befektetett eszközök	1 901 896	2 502	1 642 086	-259 810
I. Immateriális javak	242 102	2 502	364 241	122 139
II. Tárgyi eszközök	1 659 794		1 277 845	-381 949
III. Befektetett pénzügyi eszközök				0
B. Forgóeszközök	1 217 580	28 080	1 356 736	139 156
I. Készletek	216 380	5 586	502 000	285 620
II. Követelések	407 497	22 494	538 517	131 020
III. Értékpapírok				0
IV. Pénzeszközök	593 703		316 219	-277 484
C. Aktív időbeli elhatárolások	20 567		187 950	167 383
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	3 140 043	30 582	3 186 772	46 729

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	Előző év	Előző időszak módosításai	Tárgy év	Állomány változás
D. Saját tőke	1 923 274	18 609	1 985 078	61 804
I. Jegyzett tőke	290 620		290 620	0
II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke				0
III. Tőketartalék	123 183		123 183	0
IV. Eredménytartalék	1 500 203	18 609	1 528 080	27 877
V. Lekötött tartalék				0
VI. Értékelési tartalék			189 915	189 915
VII. Adózott eredmény	9 268		-146 720	-155 988
E. Céltartalékok	133 010		157 618	24 608
F. Kötelezettségek	565 734	11 331	593 530	27 796
I. Hátrasorolt kötelezettségek				0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek				0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	565 734	11 331	593 530	27 796
G. Passzív időbeli elhatárolások	518 025	642	450 546	-67 479
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	3 140 043	30 582	3 186 772	46 729

Budapest, 2017. március 31.

Cash flow-kimutatás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Működési cash flow, 1-14 sorok)	97 253	-246 409
1. Adózás előtti eredmény	9 268	-146 720
2. Önrevízió eredménye		18 609
3. Elszámolt amortizáció	198 254	194 888
4. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	27 878	-1 415
5. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	-133 534	24 608
6. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-70 187	2 106
7. Szállítói kötelezettségek változása	-163 053	-38 641
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	46 027	66 437
9. Passzív időbeli elhatárolás változása	184 373	-67 479
10. Vevőkövetelés változása	-2 807	-105 106
11. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	-21 237	-308 439
12. Készletek közé történő átsorolás nettó értéke		282 126
13. Aktív időbeli elhatárolások változása	26 246	-167 383
14. Fizetett, fizetendő adó		
15. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		
16. Véglegesen kapott támogatások	-3 975	
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Befektetési cash flow, 15-17 sorok)	-18 628	-31 075
17. Befektetett eszközök beszerzése	-144 628	-33 139
18. Befektetett eszközök eladása és egyéb csökkenése	126 000	2 064
19. Kapott osztalék, részesedés		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás (Finanszírozási cash flow, 18-28 sorok)	3 975	0
20. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
21. Kötvény- értékpapír kibocsátás bevétele		
22. Hitel-, kölcsön felvétele		
23. Hosszú lejáratú kölcsönök, bankbetétek törlesztése		
24. Véglegesen kapott pénzeszköz	3 975	
25. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)		
26. Kötvény- és értékpapír visszafizetése		
27. Hitel és kölcsön törlesztése visszafizetése		
28. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, bankbetétek		
29. Véglegesen átadott pénzeszköz		
30. Alapítókcal szembeni kötelezettségek		
Összesen	82 600	-277 484

Budapest, 2017. március 31.

**Négyfokozatú (statikus) likviditási mérleg
2016. év**

E Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Megnevezés	Előző év	Tárgy év
I. Likvid eszközök	593 703	316 219	I. Lejárt kötelezettségek	70 640	28 993
Pénztár, csekk	273	327	Lejárt szállítói kötelezettségek	70 640	28 993
Bankszámlák	593 430	315 892			
II. Mobil eszközök	422 287	558 192	II. Rövid határidőn belüli kötelezettségek	574 744	669 226
Vevők	362 910	473 539	Rövid lejáratú kötelezettségek	495 094	564 537
Váltókövetelés			Passzív időbeli elhatárolás kötelezettségekre	79 650	104 689
Egyéb követelés	44 587	64 978			
Értékpapírok forgatási célú					
Aktív időbeli elhatárolásból árbevétel	14 790	19 675			
III. Mobilizálható eszközök	216 380	502 000	III. Később esedékes kötelezettségek	0	0
Készletek	216 380	502 000	Hosszú lejáratú kötelezettségek		
IV. Immobill eszközök	1 907 673	1 810 361	IV. Vissza nem fizetendő források	2 494 659	2 488 553
Befektetett eszközök	1 901 896	1 642 086	Saját tőke	1 923 274	1 985 078
Aktív időbeli elhatárolás (nem köv.)	5 777	168 275	Passzív időbeli elhatárolás bevételekre	198 470	164 778
			Halasztott bevételek	239 905	181 079
			Céltartalék	133 010	157 618
I-IV. Összesen	3 140 043	3 186 772		3 140 043	3 186 772

I. Összesen	593 703	316 219	I. Összesen	70 640	28 993
I-II. Összesen	1 015 990	874 411	I-II. Összesen	645 384	698 219
I-III. Összesen	1 232 370	1 376 411	I-III. Összesen	645 384	698 219
I-IV. Összesen	3 140 043	3 186 772	I-IV. Összesen	3 140 043	3 186 772

<i>Prompt likviditási ráta</i>	92%	45%
<i>Likvid gyorsráta I.</i>	157%	125%
<i>Likviditási ráta</i>	191%	197%

Részesedések
2016. év

Részesedés (cég) neve	Székhelye	Cégjegyzék száma
Nemeti Közzolgálati és Könyvkiadó Zrt.	6050 Lajosmizse, Gyártelep u. 4.	03-10-100170

adatok E Ft

Részesedés (cég) neve	Befektetés éve	Tulajdoni hányad	Részesedés értékadatai	
			Névérték	Könyv szerinti
NKTK Zrt.	1995	50%	10 000	-
Összesen			10 000	-

2014. évben a részesedés értékvesztés elszámolására került sor.

Budapest, 2017. március 31.

**Immateriális javak és tárgyi eszközök
bemutatása bruttó értéken
2016. év**

adatok E Ft-ban

Befektetett eszközök megnevezése	Bekerülési érték (bruttó érték)						Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Kivezetés készletek közé	Átsorolás		
					Növekedés	Csökkenés	
I. Immateriális javak	763 451	194 782	26 565	550	0	0	931 118
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 386						3 386
2. Vagyoni értékű jogok	133 481	697	26 565	550			107 063
3. Szellemi termékek	626 584	4 170					630 754
<i>Szellemi termék befejezett</i>	626 584	4 170					630 754
<i>Szellemi termék befejezetlen</i>							
4. Üzleti vagy cégérték							
5. Immateriális javak értékhelyesbítése		189 915					189 915
II. Tárgyi eszközök	4 864 470	61 401	39 909	416 953	66	66	4 469 009
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok	1 355 095	13 767		266 925			1 101 937
2. Műszaki gépek, berendezések	3 051 777	5 596	945	11 189	66		3 045 305
3. Egyéb berendezések	311 802	13 766	5 835	4 039		66	315 628
4. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése							
5. Befejezetlen beruházás	145 796	28 272	33 129	134 800			6 139
6. Beruházásra adott előleg							
Összesen	5 627 921	256 183	66 474	417 503	66	66	5 400 127

Budapest, 2017. március 31.

**Immateriális javak és tárgyi eszközök
halmozott értéksökkenésének bemutatása
2016. év**

adatok E Ft-ban

adatok 2/16 oldal

Befektetett eszközök megnevezése	Elszámolt értéksökkenés								
	Nyitó	Növekedés			Csökkenés	Kivezetés készletek közé	Átsorolás		Záró
		tárgy évi terv szerinti	önrevíziós terv szerinti	terven felüli			Növekedés	Csökkenés	
I. Immateriális javak	521 349	69 295	1 668	1 680	26 565	550	0	0	566 877
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 386								3 386
2. Vagyoni értékű jogok	116 153	7 316		79	26 565	550			96 433
3. Szellemi termékek	401 810	61 979	1 668	1 601					467 058
<i>Szellemi termék befejezett</i>	<i>401 810</i>	<i>61 979</i>	<i>1 668</i>	<i>1 601</i>					<i>467 058</i>
<i>Szellemi termék befejezetlen</i>									
4. Üzleti vagy cégérték									
5. Immateriális javak értékhelyesbítése									
II. Tárgyi eszközök	3 204 676	123 925	0	0	2 610	134 827	66	66	3 191 164
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok	476 729	41 607				121 675			396 661
2. Műszaki gépek, berendezések	2 475 607	65 165			945	10 513	66		2 529 380
3. Egyéb berendezések	252 340	17 153			1 665	2 639		66	265 123
4. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése									
5. Bejezetlen beruházás									
6. Beruházásra adott előleg									
Összesen	3 726 025	193 220	1 668	1 680	29 175	135 377	66	66	3 758 041

Budapest, 2017. március 31.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés részletezése
2016. év

adatok E Ft-ban

Befektetett eszközök megnevezése	Terv szerinti értékcsökkenés és értékcsökkenési leírás														Terven felüli értékcsökkenés		Értékcsökkenés összesen	
	Lineáris		Degresszív		Teljesítmény arányos		100 eFt alatti		Tárgy évi Terv szerinti összesen		Önrevíziós Terv szerinti összesen		Terv szerinti összesen					
	B	T	B	T	B	T	B	T		T	B	T	B	T	B	T	B	T
I. Immateriális javak	64 144	68 647	0	0	0	0	1 125	647	65 269	69 294	0	1 668	65 269	70 962	698	1 680	65 967	72 642
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke																		
2. Vagyoni értékű jogok	8 432	6 668					1 125	647	9 557	7 315			9 557	7 315		79	9 557	7 394
3. Szellemi termékek	55 712	61 979							55 712	61 979		1 668	55 712	63 647	698	1 601	56 410	65 248
<i>Szellemi termék befejezett</i>	55 712	61 979							55 712	61 979		1 668	55 712	63 647	698	1 601	56 410	65 248
<i>Szellemi termék befejezetlen</i>																		
4. Üzleti vagy cégérték																		
5. Immateriális javak értékhelyesbitése																		
II. Tárgyi eszközök	127 473	122 411	0	0	0	0	5 512	1 515	132 985	123 926	0	0	132 985	123 926	4 225	0	137 210	123 926
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok	46 137	41 586					13	21	46 150	41 607			46 150	41 607	94		46 244	41 607
2. Műszaki gépek, berendezések	68 468	65 071					571	95	69 039	65 166			69 039	65 166	1 875		70 914	65 166
3. Egyéb berendezések	12 868	15 754					4 928	1 399	17 796	17 153			17 796	17 153	2 256		20 052	17 153
4. Tárgyi eszközök értékhelyesbitése																		
5. Befejezetlen beruházás																		
6. Beruházásra adott előleg																		
Összesen	191 617	191 058	0	0	0	0	6 637	2 162	198 254	193 220	0	1 668	198 254	194 888	4 923	1 680	203 177	196 568

Budapest, 2017. március 31.

**Befektetett eszközök (immateriális javak és tárgyi eszközök)
tárgy évi beruházáshoz kapcsolódó állományváltozásának bemutatása
2016. év**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Kehidakustányi ingatlanegyüttes	Cégbírószági bejegyzési rendszer	Eszköz beszerzések	Összesen
Nyitó	134 800	6 072	4 924	145 796
Kivitelezés				
Beszerzés			28 272	28 272
Tárgyévi növekedés	0	0	28 272	28 272
Aktiválás			33 129	33 129
Selejt				
Átsorolás	134 800			134 800
Tárgyévi csökkenés	134 800	0	33 129	167 929
Záró	0	6 072	67	6 139

Budapest, 2017. március 31.

Tárgy évi értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, visszairások és értékhelyesbítések bemutatása

2016. év

adatok E Ft

Megnevezés	Záró érték bekerülési értéke	Értékvesztés*		Érték helyesbítés		Visszairás		Mérleg érték
		Összeg	%	Összeg	%	Összeg	%	
Immateriális javak	176 006	1 680	0,95%	189 915				364 241
Tárgyi eszközök	1 277 845		0,00%					1 277 845
Anyagok	204 122	0	0,00%					204 122
Befejezetlen és félkész termék	10 978							10 978
Késztermék	1 408	1 268						140
Áruk	287 920	1 160	0,40%					286 760
Követelések vevőkkel szemben	468 016	2 595	0,55%			8 118	1,73%	473 539
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0							0
Egyéb követelések	64 978							64 978
Összesen		6 703		189 915		8 118		

%= Értékvesztés/Záróérték

* Értékvesztés= értékvesztés és terven felüli értékcsökkenési leírás

Budapest, 2017. március 31.

**Devizás tételek árfolyam különbözeteinek bemutatása
2016. év**

adatok E Ft

Megnevezés	Évközi		Év végi árfolyamkülönbözet elszámolása		Összesen	
	Árfolyam nyereség	Árfolyam veszteség	Árfolyam nyereség	Árfolyam veszteség	Árfolyam nyereség	Árfolyam veszteség
Éven belüli követelések	3 047	2 318	99	149	3 146	2 467
Pénzeszközök	1	26	1		2	26
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 319	7 218	487	721	5 806	7 939
Összesen	8 367	9 562	587	870	8 954	10 432

Budapest, 2017. március 31.

**Az egyéb követelések és kötelezettségek részletezése
2016. év**

adatok E Ft

Tétel megnevezése	Egyéb követelés		Egyéb kötelezettség	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
Munkavállalókkal és megbízási jogviszonyban lévőkkel kapcsolatos követelés, kötelezettség	1 724	2 084	20 962	25 003
Költségvetéshez (NAV) kapcsolódó	31 889	56 112	65 375	51 672
Önkormányzathoz kapcsolódó	4 540	5	2	3 125
IJR projektre elszámolási kötelezettséggel kapott támogatás				56 372
Letét, óvadék, kaució	56	2 554		30 150
Szolgáltatásra adott előleg	383	279		
Vevő (Követel egyeglegű)				245
Szállító (Tartozik egyenlegű)	497	22		
Pénzügyi Szemle elszámolási számla			621	86
On-line Nemzetgazdasági Közönyre kapott támogatási előleg			21 168	31 824
Terjesztési rendszerekkel kapcsolatos elszámolások				43
Szállítókkal kapcsolatos egyéb rövid lejáratú kötelezettség				
Szállítói megrendelések pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó bonusz	2 271	3 866		
Behajtási költségátalány			30 808	
Nemzeti Könyvtár, Alaptörvény és Fontes Iuris kiadványok értékesítével kapcsolatos kötelezettségek			33 491	41 260
Egyéb ki nem emelt tételek	3 227	56	1 471	305
Összesen	44 587	64 978	173 898	240 085

**Aktív és passzív időbeli elhatárolások jelentős tételeinek bemutatása
és azok időbeli alakulása
2016. év**

adatok E Ft

Jogcím	Aktív időbeli elhatárolások			
	Önrevízióval módosított előző évi	Tárgyévi		
		Jelentős összegű*	Kisösszegű tételek	Összesen
Bevételek	14 790	19 646	29	19 675
Időarányos kamatok	8		6	6
NJT éves korrekció	14 522	9 146		9 146
Közlönyelőfizetési díjak, egyéb tevékenységek bevétele	260	10 500	23	10 523
Költségek, ráfordítások	5 777	167 199	1 076	168 275
Előfizetési díjak	157		234	234
IJR előkészítés költségei		161 324		161 324
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	5 620	5 875	842	6 717
Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
Összesen	20 567	186 845	1 105	187 950

adatok E Ft

Jogcím	Passzív időbeli elhatárolások			
	Önrevízióval módosított előző évi	Tárgyévi		
		Jelentős összegű*	Kis összegű	Összesen
Bevételek	198 470	164 778	0	164 778
Előfizetési díjak	198 206	164 778		164 778
Egyéb bevételek	264			
Költségek, ráfordítások	79 650	99 299	5 390	104 689
Nyomdai alvállalkozói szolgáltatások		41 353		41 353
Üzemeltetési és rezsi költségek	5 933	12 521	989	13 510
Szakértői, tanácsadói költségek	25 890	16 868	875	17 743
Terjesztési díj	13 195	17 185		17 185
Személy jellegű ráfordítások		4 012		4 012
Egyéb költségek	34 632	7 360	3 526	10 886
Halasztott bevételek	239 905	181 079		181 079
Összesen	518 025	445 156	5 390	450 546

* az 1 M Ft-ot meghaladó tételek

Budapest, 2017. március 31.

Értékhelyesbítés
2016. év

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés
Nyitó egyenleg		
Alapítás-átszervezés miatt		
Kísérleti fejlesztés miatt		
Vagyoni értékű jogok miatt		
Szellemi termékek miatt	189 915	
Üzleti vagy cégérték miatt		
Záró egyenleg	189 915	0

Budapest, 2017. március 31.

**Készletek alakulása
2016. év**

adatok E Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés			Csökkenés		Záró
		Beszerzés	Átsorolás	Egyéb	Felhasználás, értékesítés	Egyéb	
Anyagok	198 115	1 545 048		119	1 537 877	1 283	204 122
Befejezetlen és félkész termékek	2 570	10 978			2 570		10 978
Növendék-, hízó- és egyéb állatok							-
Késztermékek	11 018	3 698			14 576		140
Áruk	4 677	1 412	282 126	-	-	1 455	286 760
- <i>göngyöleg</i>	4 677	1 412				1 455	4 634
- <i>Hotel Anna</i>			147 326				147 326
- <i>Kehidakustány ingatlanegyüttes</i>			134 800				134 800
Készletre adott előlegek		1 742			1 742		-
Záró egyenleg	216 380	1 562 878	282 126	119	1 556 765	2 738	502 000

Budapest, 2017. március 31.

Költségek költségnemenkénti részletezése
2016. év

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Önrevízió hatása	Tárgy év
Anyagköltség	1 535 828		1 589 930
Igénybevett szolgáltatások	767 629		926 216
Egyéb szolgáltatások	10 291		7 466
Anyagjellegű költségek összesen	2 313 748	0	2 523 612
Béreköltség	547 442		566 211
Személyi jellegű egyéb kifizetések	109 621	9 600	174 811
Bérfelárulások	176 616	1 920	197 450
Személyi jellegű költségek	833 679	11 520	938 472
Értékesítési leírás	198 254	1 668	193 220
Költségek összesen	3 345 681	13 188	3 655 304

Budapest, 2017. március 31.

**Aktivált saját teljesítmények bemutatása
2016. év**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Záróállományból önrevízió hatása	Tárgy időszak	Állomány változás
Késztermék zárókészlet (Ze)	11 018		140	-10 878
Félkész termék (Ze)	0			0
Befejezetlen termék (Ze)*	2 570	5 586	10 978	8 408
Saját termelésű készletek	13 588	5 586	11 118	-2 470

* Tartalma folyamatban lévő termékek tárgyévi ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Önrevízió	Tárgy időszak (önrevízió nélkül)
Saját rezsiz tárgyi eszköz beruházás		
Saját termelésű készletek teljesítménnyé minősítése*		4 945
Saját előállítású szellemi termék (befejezett)	4 170	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 170	4 945

Megnevezés	Önrevízió	Tárgy időszak (önrevízió nélkül)
Saját előállítású készletek kár, selejt		1 268
Térítés nélkül átadott termék	4 170	3 677
Saját termelésű készletek teljesítménnyé minősítése*	4 170	4 945

Megnevezés	Önrevízió	Tárgy időszak (önrevízió nélkül)
Saját termelésű készletek állományváltozása		-2 470
STK ÁV önrevízióból	5 586	-5 586
Saját előállítású szellemi termék	4 170	
Saját termelésű készlet teljesítménnyé minősítése		4 945
Aktivált saját teljesítmény értéke összesen	9 756	-3 111

Budapest, 2017. március 31.

**Az igénybevett szolgáltatások részletezése
2016. év**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgy időszak
Szállítás, rakodás, raktározási költség	106 794	44 342
Bérleti és lízingdíjak	9 971	25 042
Karbantartási, javítási költségek	47 348	48 768
Hirdetés, reklám költség	396	199
Oktatás, tapasztalatcsere költsége	1 838	2 263
Számlázott szerkesztés, tördelés	17 444	33 705
Igénybe vett külső nyomdai szolgáltatás	187 555	216 823
Posta, telefon, internet költsége	35 593	42 233
Szakértői és tanácsadói költségek	256 874	159 866
Számlázott terjesztési díjak	23 271	190 701
Köztisztasági díjak	2 742	3 079
Munkavédelmi és üzemorvosi költségek	1 509	1 273
Értékesítési, bizományosi költségek	11 366	9 366
Munkaerő kölcsönzési díj	18 182	22 195
Felhasználási jog díja	5 976	1 785
Takarítás, mosatási tevékenység	10 885	11 657
Bírószági határozatok másodközlésének díja	18 600	18 600
Energiaszolgáltatási díjak	2 926	3 744
IT szolgáltatáshoz kapcsolódó alvállalkozói díjak		73 955
Egyéb igénybevett szolgáltatások költsége	8 359	16 620
Összesen	767 629	926 216

Budapest, 2017. március 31.

Egyéb bevételek és ráfordítások részletezése
2016. év

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Egyéb ráfordítás		Egyéb bevétel	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
Immateriáli javak, tárgyi eszköz értékesítés ráfordítás, bevétel	55 813	4 170	126 000	2 064
Káreseménnyel kapcsolatos költségek	242	208	157	2 231
Behajtási költségátalány	24 181		11 373	30 698
Adóhatóságnak fizetett önrevíziós pótlék, bírság, késedelmi pótlék	473	231		
Vállalkozásnak fizetett, vállalkozástól kapott késedelmi kamat, kötbér	2 970	1 595	2 202	468
Vállalkozásnak fizetett kártérítés		1 500		136
Magánszemélytől kapott késedelmi kamat				26
Utólag kapott kedvezmények			7 038	3 980
Céltartalék képzés, feloldás	80 715	77 491	214 249	52 883
Készletek selejtezési, hiány, pici árváltozása miatti értékvesztés	5 222	2 428		
Követelések elszámolt értékvesztése, visszairás	19 503	2 595	1 770	8 117
Korábbi években Behajthatatlan követelésre befolyt összeg				359
Behajthatatlan követelés	2 478			
Követelésbehajtásra fizetett díjak, jutalékok				441
Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése miatti terven felüli értékcsökkenés	3 068	79		
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékvesztése	1 855	1 601		
Önkormányzati adók	45 433	51 321		
Költségvetéssel kapcsolatos adók, illetékek	54 978	62 465		
Tranzakciós adó	5 488	6 179		
Térítés nélkül átadott készlet áfája*	4 254	4 457		
Eredményt terhelő áfa	2 129	1 128		
Munkaügyi perrel kapcsolatos ráfordítás	36 839			
Elévült kötelezettség leírása (elévült előfizetési díj)				1 161
Elévült kötelezettség leírása (nem számlázott szállítási díj)				9 328
Leltárhiány, leltártöbblet				182
Mukahely baleset miatti ráfordítás	477			
EKOP projekt keretében elszámolt egyéb ráfordítás, bevétel	2 504		3 975	
Végleges fejlesztési célra kapott támogatás időarányos része*			51 419	59 404
Egyéb ki nem emelt tételek	25	16	2 442	477
Összesen	348 647	217 464	420 625	171 955

* A 2015. évi rendkívüli bevételek és ráfordítások a Számviteli Törvény szerint átsorolásra kerültek.

Budapest, 2017. március 31.

**A bevételek bontása részesedési viszonyok szerint
2016. év**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Leányvállalattól	Egyéb szervezetektől	Összesen
Nettó árbevétel	179	3 615 495	3 615 674
Egyéb bevétel		171 955	171 955
Pénzügyi bevétel		9 912	9 912
Összes bevétel	179	3 797 362	3 797 541

**A bevételek bontása export iránya szerint
2016. év**

Megnevezés	Export EU országokba	Export EU országokon kívül	Forint érték Összesen (eFt)
EUR	622 518		622 518
HUF			0
Összes bevétel	622 518	0	622 518

Budapest, 2017. március 31.

Társasági adóalapot növelő tételek
2016. év

adatok E Ft-ban

Adóalapot növelő jogcím	Összeg
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	77 491
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, eszközök kivezetéskori nettó értéke	200 738
Adóbírság, késedelmi pótlék adóévben elszámolt összege	
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	2 595
Elengedett kötelezettség	
Behajthatatlan követelés elismert értéke	
Nem vállalkozás érdekében felmerült költség	1 144
Térítés nélküli átadás értéke	4 457
Összesen	286 425

Társasági adóalapot csökkentő tételek
2016. év

adatok E Ft-ban

Adóalapot csökkentő jogcím	Összeg
Előző évek elhatárolt negatív adóalapjából igénybe vett összeg	
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	52 883
Társasági adó törvény szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, eszközök kivezetéskori nettó értéke	148 491
Véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz értéke	
Behajthatatlan követelés, hitelezési veszteség	
Adóévben elszámolt értékvesztés elismert mértéke	
Visszaírt értékvesztés	
Adóellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként elszámolt összeg	
Összesen	201 374

Budapest, 2017. március 31.

**A vezető tisztségviselőkkal,
a Felügyelő Bizottsággal és a könyvvizsgálattal kapcsolatos információk
2016. év**

adatok E Ft-ban

Tárgyévi juttatások jogcíme	Vezető tisztségviselők	Felügyelő Bizottság	Könyvvizsgáló
Bér éves összege	16 800		
Személyi jellegű juttatások	250		
Bérfárulékok	4 788		
Felügyelő Bizottság díjazása		2 040	
Felügyelő Bizottsági díjak járuléakai		581	
Könyvvizsgálati díj			3 600
Összesen	21 838	2 621	3 600

Budapest, 2017. március 31.

Munkavállalókkal kapcsolatos információk
2016. év

adatok E Ft-ban

Állományi csoport	Átlagos statisztikai létszám	Tárgyévi			
		Bér	Személyi jellegű kifizetések	Bérfárulékok	Összesen
Fizikai	41	130 790	14 931	39 726	185 447
Szellemi	83	417 381	31 207	123 405	571 993
Állományon kívüli		18 040		4 690	22 730
Honorárium			123 031	24 970	148 001
Személyi jellegű egyéb kifizetések			5 642	4 659	10 301
Összesen	124	566 211	174 811	197 450	938 472

Személyi jellegű egyéb kifizetések közé soroltuk a reprezentációt, ásványvíz automata díját, üzleti partnerek részére biztosított parkolás díját, stb. szja-val növelt értéke

Budapest, 2017. március 31.

**Hatósági ellenőrzések bemutatása
2016. év**

Vizsgált adónem, vizsgálat tárgya	Vizsgált időszak	Vizsgálat lezárása	Eredmény
Állami Számvevőszék ellenőrzése	2012-2015	folyamatban	folyamatban
Általános forgalmi adó bevallás ismételt vizsgálatára irányuló ellenőrzés	2011. december	2016.01.26	4 891 E Ft visszautalás

Budapest, 2017. március 31.