

Kiegészítő Melléklet

2017.

Tartalom

A. Általános jellegű kiegészítések	3
A/1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE	3
A/2. A TÁRSASÁG RÖVID TÖRTÉNETE	5
A/3. SZÁMVITELI POLITIKA	6
B. Specifikus kiegészítések:.....	10
B/1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	10
1.1 Befektetett eszközök	10
1.1.1 Immateriális javak	10
1.1.2 Tárgyi eszközök	12
1.1.3 Befektetett pénzügyi eszközök.....	16
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.....	21
1.2.7 Céltartalékok	22
1.2.8 Hátrasorolt kötelezettségek	22
1.2.9 Hosszú lejáratú kötelezettségek	23
1.2.10 Rövid lejáratú kötelezettségek	23
1.2.11 Passzív időbeli elhatárolások	24
B/2. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	26
2.1 Árbevétel alakulása	26
2.2 Aktivált saját teljesítmények alakulása	28
2.3 Költségnemek és az értékesítés közvetlen és közvetett költségeinek bemutatása	28
2.4 Egyéb bevételek és ráfordítások	31
2.5 Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai	32
2.6 EU támogatással finanszírozott KÖFOP projektek bemutatása	32
C. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	36
C/1. VAGYONI HELYZET VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA	36
C/2. VAGYONI, JÖVEDELMEZŐSÉGI ÉS HATÉKONYSÁGI MUTATÓK	37
C/3. CASH-FLOW KIMUTATÁS	41
C/4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	42
4.1 Létszám és bérköltség bemutatása	42
4.2. Tárgyévi hatósági ellenőrzésekre vonatkozó adatok	43
4.3 Mérlegen kívüli tételek	43
4.4 A társasági adót módosító tételek	44
4.5 Környezetvédelemmel kapcsolatos várható fejlesztések	44
4.6 A Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos adófizetési kötelezettségei	44
4.7 Veszélyes hulladékok, veszélyes anyagok bemutatása.....	45
4.8 Adózott eredmény felhasználása.....	45
C/5 AZ ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK ...	46

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

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 foglalás
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	Film, video és televízió program terjesztése
5510'08	Szállodai szolgáltatás
5610'08	Éttermi és mozgóvendéglátás
5630'08	Italszolgáltatás
5210'08	Raktározás, tárolás
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6920'08	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
6209'08	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
7420'08	Fényképészet
8220'08	Telefoninformáció
3822'08	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
6311'08	Adatfeldolgozás, web-hoztíng 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	
	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
Igazságügyi Minisztérium (Magyar Állam nevében eljáró tulajdonosi joggyakorló)	290 620	290 620	100%	100%

A Társaság bejegyzett főbb fióktelepei és telephelyei:

6050 Lajosmizse, Gyártelep utca 4.

8649 Balatonberény, Hétvezér utca 48.

1211 Budapest, Weiss Manfréd út 5-7.

A Társaságra vonatkozó egyéb adatok:

Számlavezető bank:	MKB Bank Zrt. 1051 Budapest, Váci út 38. Magyar Államkincstár 1139 Budapest, Váci út 71.
Felügyelő Bizottság tagjai:	Dr. B. Tóth Enikő Lakcím: 1013 Budapest, Attila út 6. I./1. Felügyelőbizottsági tisztség: elnök Megbízás időtartalma: 2012.12.04.-2017.12.03. 2017.12.04.-2020.12.03. Dr. Nagy Márta Lakcím: 1139 Budapest, Petneházy utca 28. Felügyelőbizottsági tisztség: tag Megbízás időtartama: 2014.11.15.-2017.12.03. 2017.12.04.-2020.12.03. Dr. Harmath Zsolt Lakcím: 2011 Budakalász, Gerinc utca 2507 Felügyelőbizottsági tisztség: tag Megbízás időtartama: 2015.04.15.-2017.12.03. 2017.12.04.-2020.12.03.
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 Tárgyévi könyvvizsgálat bruttó 2 540 E Ft Nemzeti Jogszabálytár elszámolás könyvvizsgálat bruttó 2 032 E Ft KÖFOP IJR projekt könyvvizsgálat bruttó 3 048 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 Társaság 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 vállalkozás folytatásának elve

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

A Társaság könyvvezetése, beszámoló készítése:

Könyvvezetés módja és pénzneme:

A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A Társaság a költségeit elsődleges költségnem és másodlagos 6. költséghely és 7. költségviselő szerint számolja el.

A beszámoló formája és típusa:

A Társaság a tárgyidőszakra éves beszámoló készítésére kötelezett. Üzleti éve egybeesik a naptári évvel. A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet (vagy az előző éveket) érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

Az éves beszámoló felépítése:

„A” típusú mérleg;

„A” típusú, forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás;

Kiegészítő melléklet.

Üzleti jelentés: az éves beszámolóval együtt a Társaság elkészíti üzleti jelentését.

A beszámoló adatai megegyeznek az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal és a leltárak adataival. A beszámoló a fordulónapon hatályos számviteli törvény (illetve egyéb, vonatkozó jogszabályok) szerint készült, figyelembe véve az évközi jogszabályi változásokat.

A beszámoló fordulónapja: minden naptári év december 31.

A mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év február 15.

Jelen beszámoló üzleti éve: 2017. év.

A Társaság konszolidált beszámolót a Számviteli törvény 10. § és 117. § alapján nem készít.

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők, ahol nincs más jelölve.

A Társaság nem alkalmaz valós értéken történő (át)értékelést.

A Társaságnak külföldi telephelyei nincsenek.

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

Eltérés a számviteli törvény előírásaitól:

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem volt.

Ki nem emelt tételek értékelése:

A külön ki nem emelt (mérleg) tételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

A kiegészítő mellékletben fel nem tüntetett, kötelező részek értéke nulla, vagy a Társaságnál tárgyévben nem értelmezhető.

A Társaság jelen beszámoló sorainak összeállításakor nem élt sem az összevonás, sem a továbbbrészelezés lehetőségével; a beszámolósémában fel nem tüntetett sorok értéke valamennyi időszakban nulla (vagy nem értelmezhető).

A beszámolót (a mérleget, az eredménykimutatást, kiemelten jelen kiegészítő mellékletet) úgy állítottuk össze, hogy a nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel (Sztv. 16.§ (5); a költség-haszon összevetésének elve).

A törvényben előírtakon túlmenő további információkat akkor kell a kiegészítő mellékletben megadni, amennyiben e törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredménykimutatásban történő bemutatásához (Sztv. 4.§ (3)).

b) A számviteli politika főbb elemei

A Társaság könyvezetése a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai szerint történik.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban alakította ki számviteli politikáját; pénzkezelési, leltározási, eszköz- és forrásértékelési, valamint egyéb szabályzatait.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell az alárendeltebb (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 elvek érvényesülését is.

Hibahatas megállapításai:

Jelentős hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatasok - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt (tárgyévi mérlegfőösszeg 2 %-a, illetve 1 millió forint).

Nem jelentős hiba: ha a fenti értékeket nem haladja meg. Ilyen esetekben a hibahatasok 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.

Bekerülési ár jelentősnek minősülő utólagos korrekciója:

A bekerülési (beszerzési) 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 állománybavételének és értékelésének fő szabályai:

Az állománybavétel fő szabálya:

- A külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat, pénzeszközöket, követeléseket és kötelezettségeket – állománybavételkor – 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 forintösszeget 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 devizaszámlán, a valutapénztárban a csökkenést átlagos árfolyamon kell elszámolni, kivéve a külföldi kiküldetések esetében az előlegként kiadott valutát MNB napi 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 tárgyév december 31-ei árfolyamon kell értékelni, és az összevont árfolyamkülönbséget pénzügyi bevételként, illetve ráfordításként kell elszámolni.

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 tárgyévi kiadvány esetében.	Veszteséges termékek köréből, melyek esetében: nettó eladási ár < önköltség	tárgyév december 31-én érvényes (árus) nettó eladási ár
	Tárgyvet megelőző évi előállítású kiadványok	Előző évi közlönyök: tárgyévi értékesített mennyiség kevesebb a nyitókészlet 10%-ánál.	hulladékérték (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. Bizonytalan követelés: mérlegkészítésig nem folyt be és a fizetési halasztásra vonatkozóan a partnerrel egyedi megállapodás sincs.		Kisösszegű követelések ⁵ : %-os arányban a lejárat függvényében az értékelési szabályzat szerint.
			Nem kisösszegű követelések: egyedi információ alapján az értékelési szabályzat szerint.

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.

A Társaság jelen beszámolójának tárgyevi adatai mindenhol összehasonlíthatóak a bázisidőszakkal. Nem változott sem a mérleg típusa, sem az eredménykimutatás eljárása vagy típusa. Bázisról a tárgyidőszakra nem változott meg bármely adott eszköz vagy kötelezettség minősítése, sem az alkalmazott értékelési elvek.

Számviteli politika változásainak hatása

A számviteli politika meghatározó elemeiben (a jogszabályi változásokon túl) jelentős módosítás, változás nem történt.

B. Specifikus kiegészítések:

B/1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1.1 Befektetett eszközök

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása: elszámolási módja az előző évhez képest nem változott. Várható hasznos élettartam, maradványérték esetében a tárgyévben újbóli megállapítás nem történt.

1.1.1 Immateriális javak

Mérlegérték: könyv szerinti érték.

Értékcsökkenési leírás módja: lineáris.

A 100 000 Ft egyedi bekerülési (beszerzési) érték alatti immateriális javak egyösszegű (azonnali) elszámolása az eredmény terhére történik, mint kisértékű immateriális javak értékcsökkenési leírása.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának gyakorisága: havonta.

Nem jelentős maradványérték: A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 000 Ft-ot.

Értékcsökkenési leírás változásának hatása: Az értékcsökkenési leírás módjában a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

Terven felüli értékcsökkenése elszámolása: 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 értékcsökkenési leírás elszámolására kerül sor. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása akkor szükséges, ha az adott jogszabály-kommentár könyv szerinti értéke jelentősen magasabb, mint a -jogszabály avulásának mértéke alapján megállapított - piaci érték.

Értékhelyesbítés: piaci értékelést csak a saját előállítású szoftverek esetében, a 2016. évtől alkalmaz a Társaság. Az értékhelyesbítéssel érintett szoftverek auditálását független szakértő bevonásával végeztette el a Társaság, a Nemzeti Jogszabálytár, az Oktatási és Kulturális Közlöny és az Ügyészségi Közlöny esetében. A szakértői vélemény alapján a szoftverek értékében nem volt változás, ezért az értékhelyesbítés összegében változás nem történt.

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	határozott idejű szerződés esetén a szerződés szerinti időtartam
	határozatlan idejű szerződés esetén minimum 3 év, maximum 10 év
Üzleti vagy cégérték	nincs állományban

Immateriális javak tárgyévi állományának alakulása:

Immateriális javak bruttó értékének bemutatása 2017. évben

adatok E Ft-ban

Immateriális javak megnevezése	Bekerülési érték (bruttó érték)					Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás		
				Növekedés	Csökkenés	
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 386					3 386
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		1 391 983				1 391 983
3. vagyoni értékű jogok	107 063	16 835	16 814		139	106 945
4. Szellemi termékek	630 754	28 749		139		659 642
5. Üzleti vagy cégérték						-
6. Immateriális javakra adott előleg						-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	189 915					189 915
Összesen	931 118	1 437 567	16 814	139	139	2 351 871

Immateriális javak halmozott értékcsökkenésének bemutatása 2017. évben

adatok E Ft-ban

Immateriális javak megnevezése	Elszámolt értékcsökkenés						Záró
	Nyitó	Növekedés		Csökkenés	Átsorolás		
		Tárgyévi terv szerinti	Terven felüli		Növekedés	Csökkenés	
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 386						3 386
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							-
3. vagyoni értékű jogok	96 433	5 531		16 814		139	85 011
4. Szellemi termékek	467 058	53 376	3 998		139		524 571
5. Üzleti vagy cégérték							-
6. Immateriális javakra adott előleg							-
7. Immateriális javak érték helyesbítése							-
Összesen	566 877	58 907	3 998	16 814	139	139	612 968

Immateriális javak bemutatása nettó értéken 2017. év

adatok E Ft-ban

Immateriális javak megnevezése	Nettó érték		
	Nyitó	Állományváltozás	Záró
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	1 391 983	1 391 983
3. Vagyoni értékű jogok	10 630	11 304	21 934
4. Szellemi termékek	163 696	- 28 625	135 071
5. Üzleti vagy cégérték	-	-	-
6. Immateriális javakra adott előleg			-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	189 915	-	189 915
Összesen	364 241	1 374 662	1 738 903

Az üzleti évben az immateriális javak állományváltozásának legjelentősebb tétele a kísérleti fejlesztés értékének növekedése, ahol a KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2016-00029 Európai Unió támogatás által finanszírozott Integrált Jogalkotási Rendszer projekt keretében elszámolt – Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala által kiadott szakértői véleménnyel alátámasztva – kutatás-fejlesztésnek minősülő közvetlen költségek kerültek elszámolásra.

1.1.2 Tárgyi eszközök

Mérlegérték: könyv szerinti érték.

Értécsökkenési leírás módja: lineáris.

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

Értécsökkenési leírás elszámolásának gyakorisága: havonta.

Nem jelentős maradványérték: A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 000 Ft-ot.

Értécsökkenési leírás változásának hatása: Az értécsökkenési leírás módjában a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása: A Társaság számviteli politikájában rögzítette, hogy az értékvesztéssel érintett tárgyi eszközökre minden évben független szakértővel (megújító) auditot kell készíttetni.

Érték helyesbítés elszámolását a Társaság nem alkalmazza.

Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

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

Tárgyi eszközök tárgyévi alakulásának bemutatása:

Tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása 2017. évben

adatok E Ft-ban

Tárgyi eszközök megnevezése	Bekerülési érték (bruttó érték)					Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás		
				Növekedés	Csökkenés	
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyonerértékű jogok	1 101 937	6 978				1 108 915
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 045 305	18 628	30 453		1	3 033 479
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	315 628	71 607	50 319	1		336 917
4. Beruházások, felújítások	6 139	117 832	109 112			14 859
5. Beruházásra adott előleg						-
6. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						-
Összesen	4 469 009	215 045	189 884	1	1	4 494 170

Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulása 2017. évben

adatok E Ft-ban

Tárgyi eszközök megnevezése	Elszámolt értékcsökkenés						Záró
	Nyitó	Növekedés		Csökkenés	Átsorolás		
		Tárgyévi terv szerinti	Terven felüli értékcsökkenés		Növekedés	Csökkenés	
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyonerértékű jogok	396 661	26 877					423 538
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 529 380	65 490	49 899	30 453	19	1	2 614 334
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	265 123	24 072		49 004	1	19	240 173
4. Beruházások, felújítások							-
5. Beruházásra adott előleg							-
6. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése							-
Összesen	3 191 164	116 439	49 899	79 457	20	20	3 278 045

Tárgyi eszközök bemutatása nettó értéken 2017. év

adatok E Ft-ban

Tárgyi eszközök megnevezése	Nettó érték		
	Nyitó	Állományváltozás	Záró
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyonerértékű jogok	705 276	- 19 899	685 377
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	515 925	- 96 780	419 145
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	50 505	46 239	96 744
4. Beruházások, felújítások	6 139	8 720	14 859
5. Beruházásra adott előleg			-
6. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			-
Összesen	1 277 845	- 61 720	1 216 125

A Társaság tulajdonát képző tárgyi eszközök állományváltozását eredményező jelentősebb tételek a teljesség igénye nélkül:

Növekedés:

- a KÖFOP IJR projekt keretében beszerzett számítástechnikai eszközök;
- a nyomda üzletág területén a Rotomann nyomógép vezérmű csere;
- a kiadó üzletág területén a számítógépek cseréje, gépjárművek beszerzése.

Csökkenés:

- értékesítésre került két használt személygépjármű;
- a működési folyamatok során tönkrement eszközök selejtezése év végén megtörtént.

A Társaság szokásos eljárásának megfelelően 2017. év végén is elkészítette a kiemelt nyomdagépek (Rotoman N, Cromoman 45-50 nyomdagép), valamint az állományban lévő ingatlanok értékbecslését.

A szakértői szakvélemény alapján értékvesztés elszámolására került sor a nyomdagépek esetében 49 899 E Ft értékben.

Tárgyi évi értékcsökkenések bemutatása:

adatok E Ft-ban

Befektetett eszközök megnevezése	Terv szerinti értékcsökkenés és értékcsökkenési leírás						Terven felüli értékcsökkenés piaci árváltozás miatt		Terven felüli értékcsökkenés selejtezés miatt		Értékcsökkenés összesen		Terven felüli értékcsökkenés visszairása	
	Lineáris		100 E Ft alatti		Terv szerinti összesen		B	T	B	T	B	T	B	T
	B	T	B	T	B	T								
I. Immateriális javak	70 316	57 564	647	1 343	70 963	58 907	1 601	3 998	79	-	72 643	62 905	-	-
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke					-	-					-	-		
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					-	-					-	-		
3. Vagyoni értékű jogok	6 669	4 188	647	1 343	7 316	5 531			79		7 395	5 531		
4. Szellemi termékek	63 647	53 376			63 647	53 376	1 601	3 998			65 248	57 374		
5. Üzleti vagy cégérték					-	-					-	-		
6. Immateriális javakra adott előlegek														
7. Immateriális javak értékhelyesbitése					-	-					-	-		
II. Tárgyi eszközök	122 410	114 118	1 514	2 322	123 924	116 439	-	49 899	-	1 316	123 924	167 654	-	-
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok	41 586	26 878	21		41 607	26 877					41 607	26 877		
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	65 071	64 906	94	584	65 165	65 490		49 899			65 165	115 389		
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 753	22 334	1 399	1 738	17 152	24 072				1 316	17 152	25 388		
4. Beruházások, felújítások					-	-					-	-		
5. Beruházásra adott előleg					-	-					-	-		
6. Tárgyi eszközök értékhelyesbitése					-	-					-	-		
Összesen	192 726	171 682	2 161	3 665	194 887	175 346	1 601	53 897	79	1 316	196 567	230 559	-	-

Lízingelt eszközök

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

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök:

A Társaság nem rendelkezik a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel.

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. "F.A." bizonytalan helyzetére tekintettel. A közös vezetésű vállalkozás nem került konszolidálásra a beszámolóban.

A Kiadó tartós részesedéseinek kimutatása:

adatok E Ft-ban

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

A Társaság tartós befektetése:

Cégnév: Nemzeti Közzolgálati és Könyvkiadó Zrt. "F.A."
 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. "F.A." kijelölt felszámolója – tájékoztatása alapján az NKTK Zrt. felszámolás alatt áll, ezért a részesedést továbbra is 100 %-os értékvesztéssel tartja nyilván a Társaság, értékvesztés visszaírása nem indokolt.

A Társaságnak nincs más kapcsolt viszonya és tárgyévben nem volt kapcsolt féllel lebonyolított ügylete.

1.2 Forgóeszközök

1.2.1 Készletek

A készletek elszámolása a Társaság hatályos számviteli politikája, valamint az önköltségszámítási szabályzatban meghatározottak szerint történt.

A készletek állományváltozásának alakulása 2017. évben:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés		Csökkenés		Záró
		Beszerezés	Egyéb	Felhasználás, értékesítés	Értékvesztés	
Anyagok	204 122	1 268 799		1 207 071	4 021	261 829
Befejezetlen és félkész termékek	10 978	21 978			8 060	24 896
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-					-
Késztermékek	140	11 921		26	10	12 025
Áruk	286 760	885		149 379	23	138 243
- göngyöleg	4 634	885		2 053	23	3 443
- Hotel Anna	147 326			147 326		-
- Kehidakustány ingatlanegyüttes	134 800					134 800
Készletre adott előlegek	-					-
Záró egyenleg	502 000	1 303 583	-	1 356 476	12 114	436 993

A készletek állományának jelentősebb tételei:

- vásárolt készletek között túlsúllyal 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;
- az áruk értékét a kehidakustányi ingatlanegyüttes értéke és a nyomdai göngyölegek határozzák meg.

2017. évben értékesítésre került a Társaság egyik áruként nyilvántartott ingatlana, mely a nyilvántartásokban Hotel Anna néven szerepelt. Az értékesítés következtében 475 M Ft bevételt könyvelt el a Társaság.

1.2.2 Követelések

Vevők:

Vevői követelések értékének bemutatása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tárgyévben elszámolt érték
Vevői követelések könyv szerinti értéke értékvesztés és átértékelés előtt	535 362
Üzleti évben elszámot értékvesztés	1 526
Üzleti évben elszámolt devizás tételek átértékelése (nyereség)	5
Követel egyenlegű vevők értéke	484
Vevői követelések mérlegértéke	534 325
Vevők értékvesztés nyitó értéke	53 363
Üzleti évben elszámot értékvesztés	1 526
Vevői értékvesztés évközi visszairás	438
Behajthatatlan követelés	22
Vevő értékvesztés záró értéke	54 429

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	482 918	22 592	13 649	11 948	1 487			532 594
Külföldi		442	1 256	33				1 731
Összesen	482 918	23 034	14 905	11 981	1 487	-	-	534 325

Az előző üzleti évekhez hasonlóan a vevői követelések behajtása a 2017. üzleti évben továbbra is javulást mutat. 180 napon túli követelése a Társaságnak nincs.

Az összes vevői követelések aránya:

- határidőn belüli követelések: 90 %
- az 1-180 napos követelések: 10 %

Egyéb követelések:

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	Egyéb követelés	
	Bázisév	Tárgyév
Munkavállalókkal és megbízási jogviszonyban lévőkkel kapcsolatos követelés	2 084	1 504
Költségvetéshez kapcsolódó követelés	56 112	107 460
Önkormányzathoz kapcsolódó követelés	5	6
Letét, óvadék, kaukció	2 554	3 488
Szolgáltatásra adott előleg	279	992
Szállító (Tartozik egyenlegű)	22	131
KÖFOP IJR projekttel szembeni követelés		19 000
Szállítói megrendelések pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó bonusz	3 866	1 824
Egyéb ki nem emelt tételek	56	250
Összesen	64 978	134 655

Az egyéb követelések között a legjelentősebb tétel a költségvetéshez kapcsolódó követelések, melyből 97 026 E Ft áfa követelés és 8 701 E Ft társasági adó követelés.

Vezetőkkel, korábbi vezetőkkel szembeni egyéb követelések, kötelezettségek:

Vezetőkkel, korábbi vezetőkkel kapcsolatos folyósított előlegek, kölcsönök nem kerültek kifizetésre vagy felvételre. Kamat fizetési kötelezettség vagy követelés nem áll fenn. Egyéb visszafizetett összegek vagy követelések nem voltak.

1.2.3 Értékpapírok

A Társaság tárgyévben nem rendelkezett forgatási célú értékpapírokkal.

1.2.4 Pénzeszközök

A Társaság pénzeszközeinek értéke 2017. december 31-én 1 699 862 E Ft, melyből a KÖFOP IJR projekthez áll rendelkezésre: 1 050 288 E Ft.

1.2.5 Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolás alakulása bázis- és tárgyévben:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	19 675	2 664
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	168 275	6 172
Összesen	187 950	8 836

Aktív időbeli elhatárolások tárgyévi alakulása:

adatok E Ft-ban

Jogcím	Nyitó	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi elhatárolás		
			Jelentős összegű*	Kisösszegű tételek	Összesen
Időarányos kamatok	6	6		8	8
NJT éves korrekció	9 146	9 146			-
Jogszálytár és egyéb termékek bevétele			2 070	586	2 656
Közlöny előfizetési díjak, egyéb tevékenységek bevétele	10 523	10 523			-
Költségek, ráfordítások	168 275	168 256	2 351	3 802	6 172
Előfizetési díjak	234	234			-
Szabadkikötő bérleti díj elhatárolása			1 010		1 010
KÖFOP IJR előkészítés költségei	161 324	161 324		44	44
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	6 717	6 698	1 341	3 758	5 118
Halasztott ráfordítások	-	-	-	-	-
Összesen	187 950	187 931	4 421	4 396	8 836

*Jelentős összeg: 1 M Ft.

Az eszközök értékhelyesbítésének, terven felüli értékcsökkenésének, értékvesztésének és visszaírásának bemutatása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Záró érték bekerülési értéke	Értékhelyesbítés		Értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés		Visszaírás		Mérleg érték
		Összeg	%	Összeg	%	Összeg	%	
Immateriális javak	1 742 901			3 998	0,23%			1 738 903
Tárgyi eszközök	1 267 340			51 215	4,21%			1 216 125
Anyagok	265 850			4 021	1,54%			261 829
Befejezetlen és félkész termék	32 956			8 060	32,37%			24 896
Késztermék	12 035			10	0,08%			12 025
Áruk	138 266			23	0,02%			138 243
Követelések vevőkkel szemben	535 413			1 526	0,29%	438	0,08%	534 325
Egyéb követelések	134 655							134 655
Összesen		0		68 853		438		

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	1 528 080	- 146 720	1 391 983	- 10 623
Lekötött tartalék	-	1 391 983		1 391 983
Értékelési tartalék	189 915			189 915
Adózott eredmény	- 146 720	18 466	- 146 720	18 466
Saját tőke összesen	1 985 078	1 263 729	1 245 263	2 003 544

Jegyzett tőke változásai: mérlegkészítésig (2018. január 11-én) 100 E Ft tőkeemelését jegyzett be a Cégbíróság, a tulajdonos továbbra is 100%-ban a Magyar Állam.

Lekötött tartalék alakulása az üzleti év végén:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Nyitó egyenleg				
Alapítás-átszervezés miatt				
Kutatás, kísérleti fejlesztés miatt	-	1 391 983	-	1 391 983
Veszteségre pótbefizetés leányvállalatnak				
Veszteség fedezetére kapott pótbefizetés				
Fejlesztési célra képzett tartalék				
Záró egyenleg	-	1 391 983	-	1 391 983

Az üzleti év végén a KÖFOP IJR projekt közvetlen költségeinek kutatás–fejlesztésként történő elszámolása megtörtént, melyhez kapcsolódóan lekötött tartalék képzésére került sor.

Értékelési tartalék alakulása az üzleti év végén:

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: fejlesztési 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.

2017. évben a saját előállítású szellemi termékek esetében külső szakértő újra elkészítette az értékmegújító a Társaság részére. A jelentés megerősítette az előző évi adatokat, ezért az értékelési tartalékban változás nem történt.

A szellemi termékek érték helyesbítésének állományváltozása:

adatok E Ft

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Szellemi termékek érték helyesbítése	189 915			189 915
Összesen	189 915	-	-	189 915

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 kötelezettségekre	8 627			8 627
Pénzügyi Szemle várható költségeire	2 491	60	280	2 711
Nemzeti Könyvtár várható fizetési kötelezettségeire	5 000	5 000		-
On-line Cégek Közlönnyel kapcsolatos szerződés szerinti mellékkötelezettségekre			46 000	46 000
2017. évi ki nem adott szabadságokra várhatóan elszámolásra kerülő személyi jellegű juttatásokra			6 823	6 823
Közszolgáltatási feladatok ellátásának finanszírozásából eredő várható túlkompensációs kötelezettségekre			32 744	32 744
Periodikusan 5 évente ismétlődő karbantartással kapcsolatos várható kötelezettségekre			31 200	31 200
Nyomdai garanciális kötelezettségekre	127 000		22 650	149 650
Rákóczi úti ingatlannal kapcsolatos várható fizetési kötelezettségekre	14 500	14 500		-
Összesen	157 618	19 560	139 697	277 755

Környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére képzett céltartalékok; környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összegei, a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összegei: tárgyévben nem volt ilyen.

A céltartalékok részletesebb bemutatását az üzleti jelentés tartalmazza.

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 Társaságnak nincs vevőktől kapott előlegekkel kapcsolatos kötelezettsége az üzleti év végén.

Szállítók

Szállítói tartozások értékének bemutatása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tárgyévben elszámolt érték
Szállítói tartozások könyv szerinti értéke átértékelés előtt	466 198
Üzleti évben elszámolt devizás tételek átértékelésének eredménye	-
Kötelezettségek könyv szerinti értéke	465 159
Tartozik egyenlegű szállítók értéke	131
Szállítói tartozások mérlegértéke	465 290

Szállítói kötelezettségek minősítése lejárat szejnt:

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	279 854	60 718	341	42		12		340 967
Külföldi	112 811	11 025	487					124 323
Összesen	392 665	71 743	828	42	-	12	-	465 290

Az összes szállítói kötelezettségek aránya:

- határidőn belüli követelések: 84 %
- az 1-180 napos követelések: 16 %

A tárgyévben nem voltak olyan kötelezettségek, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél (és a különbözet fizetendő kamat aktív időbeli elhatárolásaként szerepel a könyvekben).

Egyéb kötelezettségek:

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	Egyéb kötelezettség	
	Bázisév	Tárgyév
Munkavállalókkal és megbízási jogviszonyban lévőkkel kapcsolatos kötelezettség	25 003	41 927
Költségvetéshez (NAV) kapcsolódó kötelezettség	51 672	60 059
Önkormányzathoz kapcsolódó kötelezettség	3 125	876
IJR projekttel kapcsolatos kötelezettségek	56 372	1 791 953
Letét, óvadék, kaució	30 150	
Vevő (Követel egyenlegű)	245	484
Pénzügyi Szemle elszámolási számla	86	143
On-line Nemzetgazdasági Közlönyre kapott támogatási előleg	31 824	17 051
Terjesztési rendszerekkel kapcsolatos elszámolások	43	
Nemzeti Könyvtár és Alaptörvény kiadványok értékesítésével kapcsolatos kötelezettségek MEKI-vel szemben		6 793
Nemzeti Könyvtár, Alaptörvény és Fontes Iuris kiadványok értékesítésével kapcsolatos kötelezettségek az IM-mel szemben	41 260	41 990
Egyéb ki nem emelt tételek	305	149
Összesen	240 085	1 961 425

A rövid lejáratú kötelezettségek állományából a kapcsolt vállalkozás felé fennálló kötelezettség az üzleti évben nem volt. Az adóhatósággal szembeni kötelezettségek januárban kiegyenlítésre kerültek. A Társaságnak lejárt adótartozása nincs az üzleti évben, adófizetési kötelezettségeit határidőben kiegyenlítette.

Az KÖFOP IJR projekt keretében kapott Európai Uniós támogatásból eredő, a Támogató által átutalt összeg az egyéb kötelezettségek között kerül kimutatásra, amíg a benyújtott kifizetési kérelem elfogadásra kerül.

1.2.11 Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások alakulása bázis- és tárgyévben:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	164 778	142 315
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	104 689	87 857
Halasztott ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	181 079	831 513
Összesen	450 546	1 061 685

Passzív időbeli elhatárolások tárgyevi alakulása:

adatok E Ft-ban

Jogcím	Nyitó	Passzív időbeli elhatárolások			
		Tárgyevi feloldás	Tárgyevi elhatárolás		
			Jelentős összegű*	Kis összegű	Összesen
Bevételek	164 778	164 778	142 315	-	142 315
Előfizetési díjak	164 778	164 778	142 315		142 315
Költségek, ráfordítások	104 689	104 689	79 021	8 836	87 857
Nyomdai alvállalkozói szolgáltatások	41 353	41 353	3 830	260	4 090
Üzemeltetési és rezsi költségek	13 510	13 510	27 395	3 871	31 266
Szakértői, tanácsadói költségek	17 743	17 743	24 981	1 302	26 283
Terjesztési díj	17 185	17 185	16 846		16 846
Személy jellegű ráfordítások	4 012	4 012	1 709	128	1 837
KÖFOP IJR projek költségei igénybe vett szolgáltatások			3 167	740	3 907
Egyéb költségek	10 886	10 886	1 093	2 535	3 628
Halasztott bevételek	181 079	64 310	714 604	140	831 513
Összesen	450 546	333 777	935 940	8 976	1 061 685

*Jelentős összeg: 1 M Ft

Halasztott bevételek részletezése:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyevi képzés	Tárgyevi feloldás	Záró érték
Digitális szerkesztőség támogatás keretében finanszírozott eszközök	3 172		429	2 743
NJT támogatás keretében finanszírozott eszközberuházás	552		194	358
On-line Cégekölöny infrastruktúra megújítás	4 547		3 149	1 398
EKOP 1.1.4. Európai Uniós támogatás keretében finanszírozott befektetett eszközök értékcsökkenés arányos feloldott része	68 486		18 705	49 781
EKOP 2.A.2 Európai Uniós támogatás keretében finanszírozott befektetett eszközök értékcsökkenés arányos feloldott része	104 197		38 367	65 830
KÖFOP Európai Uniós támogatás keretében finanszírozott befektetett eszközök értékcsökkenés arányos feloldott része		714 604	3 347	711 257
Egyéb ki nem emelt tételek	125	140	119	146
Összesen:	181 079	714 744	64 310	831 513

A devizás eszközökhöz és devizás kötelezettségekhez kapcsolódó árfolyamkülönbsétek bemutatása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Évközi		Év végi árfolyamkülönbség elszámolása			Összesen	
	Árfolyam nyereség	Árfolyam veszteség	Árfolyam nyereség	Árfolyam veszteség	Összevont árfolyam	Árfolyam nyereség	Árfolyam veszteség
Éven túli követelések							
Éven belüli követelések	1 220	1 455	11	7	4	1 224	1 455
Pénzeszközök	19	2		145	- 145	- 126	2
Hosszú lejáratú hitelek						-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 180	6 598	1 039		1 039	4 219	6 598
Összesen	4 419	8 055	1 050	152	898	5 317	8 055

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	Bázisév	Tárgyév
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 993 156	3 802 855
Export értékesítés nettó árbevétele	622 518	364 316
Értékesítés nettó árbevétele	3 615 674	4 167 171

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

Az értékesítés nettó árbevételének alakulása üzletági bontásban:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Záróérték
Kiadó üzletág értékesítés nettó árbevétele (papír alapú és on-line szolgáltatások)	1 784 056
Nyomda üzletág értékesítés nettó árbevétele (nyomdaipari tevékenység)	2 383 115
Összesen	4 167 171

Az üzleti évben keletkezett bevételek bontása részesedési viszonyok szerint:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázisév			Tárgyév		
	Közös vezetésű vállalattól	Egyéb szervektől	Összesen	Közös vezetésű vállalattól	Egyéb szervektől	Összesen
Nettó árbevétel	179	3 615 495	3 615 674		4 167 171	4 167 171
Egyéb bevételek		171 955	171 955		211 040	211 040
Pénzügyi bevételek		9 912	9 912		5 640	5 640
Összesen	179	3 797 362	3 797 541	-	4 383 851	4 383 851

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevételének bemutatása az értékesítés főbb irányai szerint:

A bevételek bontása export iránya szerint

Megnevezés	Export EU országokba	Export EU országokon kívül	Forint érték Összesen (E Ft)
EUR	364 316		364 316
HUF			-
Összes bevétel	-	-	364 316

A Társaság végez közszolgáltatásokat, melynek részletes bemutatása az Üzleti Jelentés része.

2.2 Aktivált saját teljesítmények alakulása

Aktivált saját teljesítmények bemutatása 2017. év

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgy időszak	Állomány változás
Késztermék zárókészlet (Ze)	140	12 025	11 885
Félkész termék (Ze)			-
Befejezetlen termék (Ze)*	10 978	24 896	13 918
Saját termelésű készletek	11 118	36 921	25 803

* Tartalma folyamatban lévő termékek tárgyévi ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tárgy időszak
Kutatás-, kísérleti fejlesztés értéke	1 391 983
Szellemi terméke előállítása (aktivált)	1 657
Befejezetlen szellemi termék (NAH projekt)	18 161
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 411 801

Megnevezés	Tárgy időszak
Saját előállítású készletek kár, selejt, értékvesztés	8 070
Térítés nélkül átadott termék értéke	3 658
Saját termelésű készletek teljesítménnyé minősítése*	11 728

Megnevezés	Tárgy időszak
Saját termelésű készletek állományváltozása	25 803
Saját előállítású szellemi termék	1 411 801
Saját termelésű készlet teljesítménnyé minősítése	11 728
Aktivált saját teljesítmény értéke összesen	1 449 332

2.3 Költségnevek és az értékesítés közvetlen és közvetett költségeinek bemutatása

Az értékesítés közvetlen és közvetett költségei:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
Értékesítés közvetlen költségei	2 697 093	3 008 058
Értékesítés közvetett költségei	1 019 859	992 361
Költségek összesen	3 716 952	4 000 419

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	Projektek
Anyagköltség	27 823	1 243 597	3 285
Igénybe vett és egyéb anyagjellegű szolgáltatások	598 021	585 775	1 373 570
Eladott áruk beszerzési értéke, eladott (közvetített) szolgáltatások	152 363	46 555	
Anyagjellegű ráfordítások összesen	778 207	1 875 927	1 376 855
Béreköltség	383 324	224 121	190 948
Személyi jellegű egyéb kifizetések	153 332	48 586	9 707
Bérfelrakások	121 947	63 549	47 902
Személyi jellegű ráfordítások összesen	658 603	336 256	248 557
Értécsökkenési leírás	39 435	74 107	61 804
Költségek összesen	1 476 245	2 286 290	1 687 216

Import beszerzések és szolgáltatások igénybevételének bemutatása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Import EU országokból	Import EU országokon kívül	Forint érték Összesen (E Ft)
Árubeszerzés	728 352		728 352
Szolgáltatás igénybevétele	12 205		12 205
Összes beszerzés	12 205	-	740 557

Az igénybe vett szolgáltatások alakulásának bemutatása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgy időszak
Szállítás, rakodás, raktározási költség	44 342	53 482
Bérelti és lizingdíjak	25 042	29 920
Karbantartási, javítási költségek	48 768	39 313
Hirdetés, reklám költség	199	1 015
Oktatás, tapasztalatcsere költsége	2 263	3 769
Számlázott szerkesztés, szedés, tördelés	33 705	54 554
Igénybe vett külső nyomdai szolgáltatás	216 823	253 189
Posta, telefon, internet költsége	42 233	79 383
Szakértői és tanácsadói költségek	159 866	238 310
Számlázott terjesztési díjak	190 701	194 688
Köztisztasági díjak, veszélyes hulladék szállítás	3 079	2 258
Munkavédelmi és üzemorvosi költségek	1 273	1 523
Értékesítési, bizományosi költségek	9 366	8 545
Munkaerő kölcsönzési díj	22 195	16 669
Felhasználási jog díja	1 785	16 525
Takarítás, mosatási tevékenység	11 657	11 887
Bírósági határozatok másodközlésének díja	18 600	18 600
Energiaszolgáltatási díjak	3 744	4 220
IT szolgáltatáshoz kapcsolódó alvállalkozói díjak	73 955	154 309
Biztonsági és recepció szolgálat		24 520
Köfop IJR projekt létrehozásához kapcsolódó szolgáltatás		1 308 625
Könyvpiaci felmérés		7 700
Iratfertőtlenítés, biztonságrendszer felügyelet		8 904
Egyéb ki nem emelt tételek	16 620	9 857
Összesen	926 216	2 541 765

2.4 Egyéb bevételek és ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Egyéb ráfordítás		Egyéb bevétel	
	Előzőév	Tárgyév	Előzőév	Tárgyév
Immateriális javak, tárgyi eszköz értékesítés ráfordítás, bevétel	4 170		2 064	757
Káreseménnyel kapcsolatos költségek, bevételek	208	142	2 231	127
Behajtási költségátalány		12	30 698	
Adóhatóságnak fizetett önrevíziós pótlék, bírság, késedelmi pótlék	231	219		
Vállalkozásnak fizetett, vállalkozástól kapott késedelmi kamat, kötbér	1 595	2 322	468	1
Vállalkozásnak fizetett kártérítés	1 500	57	136	
Magánszemélytől kapott késedelmi kamat, kötbér			26	40
Utólag kapott kedvezmények			3 980	1 824
Céltartalék képzés, feloldás	77 491	139 697	52 883	19 560
Készletek selejtezési, hiány, pici árváltozása miatti értékvesztés	2 428	11 978		
Követelések elszámolt értékvesztése, visszafizetés	2 595	1 526	8 117	438
Korábbi években behajthatatlan követelésre befolyt összeg			359	
Behajthatatlan követelés		2		
Követelésbehajtásra fizetett díjak, jutalékok			441	66
Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése miatti terven felüli értékcsökkenés		1 316		
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	79	53 897		
Önkormányzati adók	1 601	61 395		
Költségvetéssel kapcsolatos adók, illetékek	51 321	68 111		
Tranzakciós adó	62 465			
Térítés nélkül átadott készlet önköltsége és áfája	6 179	4 507		
Eredményt terhelő áfa	4 457			
Munkaügyi perrel kapcsolatos ráfordítás	1 128			
Elévült kötelezettség leírása (elévült előfizetési díj)			1 161	
Elévült kötelezettség leírása (nem számlázott szállítási díj)			9 328	
Leltárhiány, leltártöbblet		136	182	119
Mukahelyi baleset miatti ráfordítás				
KÖFOP projekt keretében elszámolt tárgy évben elszámolt egyéb bevétel				88 827
Halasztott bevétel visszafizetés (támogatásból beszerzett eszközök után)			59 404	64 191
On-line Nemzetgazdasági Közlöny előállítására korábbi években előlegként kapott támogatás tárgy évi elfogadása				31 823
Költségvetési támogatás				
Munkavállaló kilépése miatti tandíj visszafizetés				1 173
Humán Centrummal szembeni pernyertesség egyéb bevétele				1 609
Egyéb ki nem emelt tételek	16	94	477	485
Összesen	217 464	345 411	171 955	211 040

2.5 Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak részletezése 2017. évben:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Pénzügyi bevételek	Pénzügyi ráfordítások
Pénzügyintézetek kamatai	323	12
Deviza, valuta átváltás árfolyamkülönbözete	19	2
Eszközök, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamkülönbözete	4 400	8 053
Eszközök, kötelezettségek pénzügyileg nem realizált árfolyamkülönbözete	898	
Összesen	5 640	8 067

2.6 EU támogatással finanszírozott KÖFOP projektek bemutatása

1. KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15 Közigazgatás- és Köszolgáltatás-fejlesztés Operatív Program Integrált Jogalkotási Rendszer projekt

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

Az IJR célja a minőségi jogalkotás folyamatának magasabb szintű kiszolgálása. Egységesíti a jogszabályok strukturált tárolását legalább adatcsere szintjén, összekapcsolja a publikációs folyamatot és az OGYH törvényalkotási folyamatot támogató rendszereit.

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 IJR projekt teljes költségvetése 3 897 M Ft. Ebből kizárólag a Kiadó által elnyert támogatás összege: 3 543 M Ft. A fennmaradó összeg a Konzorciumi tagok között oszlik meg.

A projekt megvalósításának kezdete: 2016.02.17.
A projekt fizikai zárásának időpontja: 2018.12.21.
A pénzügyi zárás időpontja: 2019.03.21.

A KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2016-00029 Európai Unió támogatás által finanszírozott Integrált Jogalkotási Rendszer projekt keretében elszámolt Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala által kiadott

szakértői vélemény szerint kutatás-fejlesztésnek minősülő közvetlen költségek kísérleti fejlesztésként kerültek elszámolásra, lekötött tartalék képzésével.

Az alábbi táblázat szemlélteti a felmerült kísérleti fejlesztésként elszámolt közvetlen költségeket:

KÖFOP IJR projekt kísérleti fejlesztésként állományba vett közvetlen költségei

Megnevezés	adatok E Ft-ban Elszámolt közvetlen költség
Műszaki tartalom kidolgozás	15 800
Megvalósíthatósági tanulmány kidolgozás	17 500
Minőségi jogalkotással kapcsolatos hatástanulmány elkészítése	17 899
Kiegészítő feladatok informatikai és szakmai oldalról való implementációjának támogatását biztosító tervezési dokumentum elkészítése	17 495
Tervezés és szoftverfejlesztés	1 100 875
Minőségbiztosítás	9 257
Szakmai megvalósításban közreműködő munkatársak bérköltsége	184 952
Szabályozási tudástár koncepció kidolgozása	16 375
Ügyféloldalú támogatás	11 830
Összesen:	1 391 983

Az alábbi táblázatok szemléltetik a projekttel kapcsolatos felmerült költségeket különböző szempontok alapján, valamint a finanszírozásukra vonatkozó elszámolást.

Kimutatás a KÖFOP IJR projekt keretében felmerült összes költségről

Megnevezés	adatok E Ft-ban Elszámolt költség
Általános költségek	19 039
Beruházáshoz kapcsolódó költségek	1 100 875
Projektmenedzsmant költségei	25 943
Szakmai megvalósításban közreműködő munkatársak költségei	204 712
Szakmai tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások	89 459
Projekt előkészítés költségei	143 258
Támogató által el nem ismert saját finanszírozású költségek	18 621
Eszközbeszerzés (a befektetett eszközök között került elszámolásra)	62 228
Összesen	1 664 135

A KÖFOP IJR projektben 2017. 12. 31-ig felmerült támogatásból finanszírozott költségek csoportosítása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eszköz-beszerzés	Közvetlen költség	Közvetett költség	Összesen
Notebookok	13 205			13 205
Hardverek és licencek	49 023			49 023
Igénybe vett fejlesztési szolgáltatások		1 207 031	135 551	1 342 582
Élőmunka költsége		184 952	55 752	240 704
Összesen:	62 228	1 391 983	191 303	1 645 514

A projekt finanszírozásának bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eszköz-beszerzés	Közvetlen költség	Közvetett költség	Összesen
Támogató által elfogadott költségek	13 205	701 399	88 827	803 431
Kérelem alatt álló költségek	49 023	690 584	102 476	842 083
Összesen:	62 228	1 391 983	191 303	1 645 514
Saját finanszírozású költségek				18 621
Mindösszesen:				1 664 135

2. KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2017-00048 A Nemzeti Akkreditáló Hatóság hatósági eljárásainak tudásalapó átalakítása és az ehhez kapcsolódó szervezeti és informatikai fejlesztés a közigazgatási szolgáltatások átfutási ideje csökkentésének és minősége javításának érdekében című projekt

A Közigazgatás- és Közszolgáltatás-fejlesztés Operatív Program éves fejlesztési keretének megállapításáról szóló 1004/2016 (I. 18.) Korm. határozat módosításáról szóló 1117/2017 (III. 13.) Korm. határozatban került nevesítésre a Nemzeti Akkreditáló Hatóság hatósági eljárásainak tudásalapó átalakításáról szóló projekt.

A projekt konzorciumi tagjai:

- Nemzeti Akkreditáló Hatóság (konzorciumvezető);
- Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Korlátolt Felelősségű Társaság;
- Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség.

A KÖFOP NAH projekt teljes költségvetése 1 230 M Ft bruttó elszámolású. Ebből kizárólag a Kiadó által elnyert támogatás összege: 124 M Ft. A fennmaradó összeg a Konzorciumi tagok között oszlik meg.

A projekt megvalósításának kezdete: 2017.03.14.
A projekt fizikai zárásának időpontja: 2018.12.31.
A pénzügyi zárás időpontja: 2019.03.01.

2017. október 4-én került aláírásra a támogatási szerződés nem megkezdhető projektre.

A projekt terhére 2017. évben elszámolt költségek:

A projekt felhíváshoz kapcsolódó műszaki melléklet elkészítése 18 161 E Ft;

A projektben szakmai megvalósításában közvetlenül résztvevő munkatársak bérének és járulékainak költsége: 741 E Ft;

A projekt terhére nem elszámolható előkészítési költség: 5 344 E Ft.

A projekt keretében elszámolt bevételek:

2017. évben a projekt még nem megkezdhető státuszt töltött be, ezért kifizetési kérelem még nem volt benyújtható, így bevétel elszámolása a tárgyévre nem történt.

2018. március 13-án hatályba lépett a megkezdhető projektre vonatkozó támogatási szerződés.

C. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK**C/1. VAGYONI HELYZET VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázisév		Tárgyév		Állományváltozás	
	Érték	Megoszlás	Érték	Megoszlás	Érték	Megoszlás (tény/bázis)
A. Befektetett eszközök	1 642 086	51,53%	2 955 028	51,22%	1 312 942	179,96%
I. Immateriális javak	364 241	11,43%	1 738 903	30,14%	1 374 662	477,40%
II. Tárgyi eszközök	1 277 845	40,10%	1 216 125	21,08%	- 61 720	95,17%
III. Befektetett pénzügyi eszközök		0,00%		0,00%	-	
B. Forgóeszközök	1 356 736	42,57%	2 805 835	48,63%	1 449 099	206,81%
I. Készletek	502 000	15,75%	436 993	7,57%	- 65 007	87,05%
II. Követelések	538 517	16,90%	668 980	11,59%	130 463	124,23%
III. Értékpapírok		0,00%		0,00%	-	
IV. Pénzeszközök	316 219	9,92%	1 699 862	29,46%	1 383 643	537,56%
C. Aktív időbeli elhatárolások	187 950	5,90%	8 836	0,15%	- 179 114	4,70%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	3 186 772	100,00%	5 769 699	100,00%	2 582 927	181,05%
D. Saját tőke	1 985 078	62,29%	2 003 544	34,73%	18 466	186,72%
I. Jegyzett tőke	290 620	9,12%	290 620	5,04%	-	100,00%
II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke		0,00%		0,00%	-	
III. Tőketartalék	123 183	3,87%	123 183	2,13%	-	100,00%
IV. Eredménytartalék	1 528 080	47,95%	- 10 623	-0,18%	- 1 538 703	-0,70%
V. Lekötött tartalék		0,00%	1 391 983	24,13%	1 391 983	
VI. Értékelési tartalék	189 915	5,96%	189 915	3,29%	-	100,00%
VII. Adózott eredmény	- 146 720	-4,60%	18 466	0,32%	165 186	-12,59%
E. Céltartalék	157 618	4,95%	277 755	4,81%	120 137	176,22%
F. Kötelezettségek	593 530	18,62%	2 426 715	42,06%	1 833 185	408,86%
I. Hátrasorolt kötelezettségek		0,00%		0,00%	-	
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		0,00%		0,00%	-	
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	593 530	18,62%	2 426 715	42,06%	1 833 185	408,86%
G. Passzív időbeli elhatárolások	450 546	14,14%	1 061 685	18,40%	611 139	235,64%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	3 186 772	100,00%	5 769 699	100,00%	2 582 927	181,05%

C/2. VAGYONI, JÖVEDELMEZŐSÉGI ÉS HATÉKONYSÁGI MUTATÓK

I. VAGYONI MUTATÓK

Mutatók	Bázisév	adatok E Ft-ban
		Tárgyév
Saját tőke - jegyzett tőke arány	683,05%	689,40%
Saját tőke	1 985 078	2 003 544
Jegyzett tőke	290 620	290 620
Tőke ellátottság	62,29%	34,73%
Eszközök összes értéke	3 186 772	5 769 699
Saját tőke	1 985 078	2 003 544
Eladósodottság	29,90%	121,12%
Kötelezettségek összes értéke	593 530	2 426 715
Saját tőke	1 985 078	2 003 544
Idegen tőke aránya	18,62%	42,06%
Kötelezettségek összes értéke	593 530	2 426 715
Mérleg főösszeg	3 186 772	5 769 699
Tőkeerősség	62,29%	34,73%
Saját tőke	1 985 078	2 003 544
Eszközök összes értéke	3 186 772	5 769 699
Saját tőke növekedés mértéke	-7,39%	0,92%
Adózott eredmény	- 146 720	18 466
Saját tőke	1 985 078	2 003 544

A vagyoni mutatókra jelentős hatással van a KÖFOP IJR Európai Unió támogatás kapott előlegként történő kimutatása, továbbá a tárgyévi pozitív adózott eredmény jelentős növekedést eredményezett az előző évi veszteséghez képest.

II. JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

adatok E Ft-ban

Mutatók	Bázisév	Tárgyév
Saját tőke üzemi szintű hozama	-7,39%	1,62%
Üzemi eredmény	- 146 787	32 381
Saját tőke	1 985 078	2 003 544
Jegyzett tőkére jutó jövedelem	-50,49%	6,35%
Adózott eredmény	- 146 720	18 466
Jegyzett tőke	290 620	290 620
ROI	-4,60%	0,52%
Adózás előtti eredmény	- 146 720	29 954
Eszközök összes értéke	3 186 772	5 769 699
ROA	-4,60%	0,32%
Adózott eredmény	- 146 720	18 466
Eszközök összes értéke	3 186 772	5 769 699
ROE	-7,39%	0,92%
Adózott eredmény	- 146 720	18 466
Saját tőke	1 985 078	2 003 544
Tőke arányos pénzjövedelem	2,34%	9,67%
Adózott eredmény	- 146 720	18 466
Értékcsökkenés	193 220	175 346
Saját tőke	1 985 078	2 003 544
Árbevétel arányos jövelemzőség	100,05%	175,35%
Üzemi eredmény	- 146 787	32 381
+ Értékesítés nettó árbevétele	3 615 674	4 167 171
+ Egyéb bevétel	171 955	211 040
Adózott eredmény	- 146 720	18 466

A jövedelmezőségi mutatók kedvezőbb alakulását egyrészt a tárgy évi adózott eredmény, továbbá a befektetett eszközök között kimutatott támogatásból finanszírozott eszközök értéke változtatta.

III. LIKVIDITÁSI MUTATÓK

adatok E Ft-ban

Mutató	Bázisév	Tárgyév
Likviditási mutató	2,29	1,16
Forgóeszközök	1 356 736	2 805 835
Rövid lejáratú kötelezettségek	593 530	2 426 715
Likviditási gyorsráta	1,44	0,98
Forgóeszközök	1 356 736	2 805 835
- Készletek	502 000	436 993
Rövid lejáratú kötelezettségek	593 530	2 426 715
Likviditási mutató	0,53	0,70
Pénzeszközök	316 219	1 699 862
Rövid lejáratú kötelezettségek	593 530	2 426 715

A likviditási mutatók egyrészt a forgóeszközök között nyilvántartott KÖFOP IJR projekt pénzeszköz értéke, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott 2018. évben felhasználásra kerülő támogatási előleg alakítja.

IV. HATÉKONYSÉGI MUTATÓK

adatok E Ft-ban

Mutató	Bázisév	Tárgyév
Élőmunka termelékenység (E Ft/Fő)	7 134	11 316
Nettó termelési érték	884 660	1 425 769
Teljes munkaidős létszám	124	126
Termelési költség szint	103%	97%
Termelési költség	3 655 304	5 250 833
Bruttó termelési érték	3 554 026	5 417 585
Tőkehatékonyság mutató	179%	270%
Bruttó termelési érték	3 554 026	5 417 585
Saját tőke	1 985 078	2 003 544

A hatékonysági mutatók alakulását a tárgy évi gazdálkodás eredményessége, illetve a saját előállítású eszközök aktivált értéke befolyásolta.

SEGÉDLET A HATÉKONYSÁG ELEMZÉSÉNEK MUTATÓIHOZ

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
Értékesítés nettó árbevétele	3 615 674	4 167 171
- Jövedéki, fogyasztási adó	-	
- ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások	50 341	193 820
- Eladott (közvetített) szolgáltatás értéke	8 196	5 098
+/- Saját termelésű készletek állomány változása	8 056	25 803
+/- Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 945	1 423 529
Bruttó termelési érték	3 554 026	5 417 585
- Anyagköltség	1 589 930	1 274 705
- Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások	926 216	2 541 765
Anyagmentes termelési érték	1 037 880	1 601 115
- Értékcsökkenési leírás	193 220	175 346
Nettó termelési érték	844 660	1 425 769

TERMELÉSI KÖLTSÉG

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
Anyagköltség	1 589 930	1 274 705
Igénybe vett szolgáltatások	926 216	2 541 765
Egyéb szolgáltatások	7 466	15 601
Értékcsökkenési leírás	193 220	175 346
Személyi jellegű ráfordítás	938 472	1 243 416
Összesen	3 655 304	5 250 833

C/3. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	2016.12.31	2017.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	- 246 409	+ 2 837 560
1.	Adózás előtti eredmény	+	18 466
2.	Elszámolt amortizáció	+	175 346
3.	Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés és visszairások	+	68 415
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	+	120 137
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	+	-757
6.	Szállítói kötelezettség változása	+	112 125
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+	1 632 233
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	+	611 139
9.	Vevőkövetelés változása	+	-61 874
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	+	-5 296
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	+	179 114
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-	11 488
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	- 31 075	- 1 542 744
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	1 543 501
15.	Befektetett eszközök eladása	+	757
16.	Kapott osztalék, részesedés	+	
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	+ 0	+ 88 827
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	+	
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	+	
19.	Hitel és kölcsön felvétele	+	
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	+	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	88 827
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	-	
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	+	
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	- 277 484	+ 1 383 643

C/4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

4.1 Létszám és bérköltség bemutatása

adatok E Ft-ban

Tárgyévi juttatások jogcíme	Vezető tisztségviselők	Felügyelő Bizottság
Bér éves összege	16 800	
Személyi jellegű juttatások	1 871	
Bérfelülvizsgálatok	4 362	
Felügyelő Bizottság díjazása		2 040
Felügyelő Bizottsági díjak járulékai		479
Összesen	23 033	2 519

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

adatok E Ft-ban

Állományi csoport	Átlagos statisztikai létszám	Tárgyévi			
		Bér	Személyi jellegű kifizetések	Bérfelülvizsgálatok	Összesen
Fizikai	38	124 876		28 991	153 867
Szellemi	88	649 953		152 287	802 240
Állományon kívüli		23 564		5 538	29 102
Honorárium			84 081	16 844	100 925
Személyi jellegű egyéb kifizetések			127 544	29 738	157 282
Összesen	126	798 393	211 625	233 398	1 243 416

4.2. Tárgyévi hatósági ellenőrzésekre vonatkozó adatok

Ellenőrző szerv	Vizsgálat tárgya	Vizsgált időszak	Vizsgálat lezárása	Eredmény
Állami Számvevőszék ellenőrzése	Szabályszerűségi vizsgálat	2012-2015 évek	2017. július	Szabályszerű joggyakorlás, vagyongazdálkodás. Szabályozott, a törvényi előírásoknak megfelelő gazdálkodás. Hiányosság az ellenőrzési feladatok ellátásában.
Nemzeti Adó és Vámhivatal	Általános forgalmi adó bevallás ismételt vizsgálatára irányuló ellenőrzés	2017. augusztus	2017. december	Eltérés nem volt. Adókülönbözet megállapítására nem került sor.
Budapest Főváros Kormányhivatala Egészségbiztosítási Főosztály	Átfogó 5 éves TB ellenőrzés	2012-2016 évek	2017. április	A felügyelet ellenőrzés keretében bizonylat és okmányfegyelem betartására (orvosi igazolások érkeztetése) tett megállapítást, valamint a táppénzelszámolásban tárt fel hibát. Túlfizetés jogcímén az állam felé 38 E Ft megfizetésére, alulfizetés jogcímén a dolgozó felé 17 E Ft pótkiutalásra kötelezte a Társaságot.
Miniszterelnökség Közigazgatási Programok Lebonyolítási Főosztály	KÖFOP IJR projekt	2017. közbenső ellenőrzés	2017. május	A projekt a helyszíni ellenőrzés időpontjái a Támogatási szerződésben elfogadottaknak megfelelően valósult meg. A projekt dokumentáció rendezett.
Nemzeti Adó és Vámhivatal	Szja és bérkifizetéseket terhelő adók, járulékok ellenőrzése	2013 év	2017. június	A revízió az egyes adókötelezettségek teljesítésével kapcsolatosan a vizsgált időszakra vonatkozóan hibát, hiányosságot nem tárt fel.
Miniszterelnökség Közigazgatási Programok Lebonyolítási Főosztály	KÖFOP NAH projekt	2017. közbenső ellenőrzés	2017. december	Hiánypótlás, melynek benyújtása határidőre megtörtént.

4.3 Mérlegen kívüli tételek

A Társaság tárgyévben nem rendelkezik mérlegen kívüli tételekkel.

4.4 A társasági adót módosító tételek

adatok E Ft-ban

Adóalapot növelő jogcím	Összeg	Lehetséges jövőbeni hatása
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	139 697	- 139 697
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, eszközök kivezetéskori nettó értéke	180 660	
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	49 899	- 49 899
Követelések értékvesztése	1 526	
Behajthatatlan követelés elismert értéke	2	- 2
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	1 442	
Térítés nélküli átadás értéke	4 507	
Egyéb adóalapot növelő tételek	230	
Összesen	377 963	- 189 598

Adóalapot csökkentő jogcím	Összeg	Lehetséges jövőbeni hatása
Előző évek elhatárolt negatív adóalapjából igénybe vett összeg	127 648	
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	19 560	
Társasági adó törvény szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, eszközök kivezetéskori nettó értéke	133 061	
Összesen	280 269	-

A Kiadó társasági adó fizetési kötelezettsége 2017. évre 11 488 E Ft.

A társasági adóalapot növelő jogcímek jövőbeni hatási több éven átnyúló tételek.

4.5 Környezetvédelemmel kapcsolatos várható fejlesztések

A Kiadó 2017. évben nem tervezett jelentős környezetvédelemmel kapcsolatos fejlesztéseket.

A Társaság nem rendelkezik környezetvédelmi eszközökkel.

4.6 A Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos adófizetési kötelezettségei

adatok E Ft-ban

Adónem megnevezése	Tárgyév
Irodai papír utáni termékdíj	5
Elektromos termékek utáni környezetvédelmi termékdíj	5
Csomagolást terhelő környezetvédelmi termékdíj	1 312
Reklámhordozó papírt terhelő környezetvédelmi termékdíj	57 428
Környezetterhelési díj	88

4.7 Veszélyes hulladékok, veszélyes anyagok bemutatása

Megnevezés	EWC azonosító	Nyitó készlet (kg)	Készlet növekedés (kg)	Készlet csökkenés (kg)	Zárókészlet (kg)	Átvételi költség (Ft)
Nyomdafesték hulladékok	08 03 13	-	700	700	-	58
Fáradt olaj, ásványolaj alapú motor-, hajtómű- és kenőanyagok	13 02 05		74	74	-	-
Kompresszor kondenzátor	13 08 99		11 023	11 023	-	419
Mosófolyadék, oldószer	14 06 03		4 485	4 485	-	327
Csomagolási hulladék (fém)	15 01 10		417	417	-	30
Vegyszeres műanyag	15 01 10		204	204	-	28
Olajos, veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok	15 02 02		90	90	-	7
Olajos rongy, felítató, olajos abszorbens	15 02 02		46	46	-	6
Halogénmentes oldószer, festékes gumilap	16 03 03		316	316	-	34
Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladék	16 03 03		5	5	-	-
Veszélyes anyagokat tartalmazó kiselejtezett elektromos berendezések	20 01 35		305	305		6
Vizes alapú előhívó- és aktiváló oldatok	09 01 02		5 914	5 914	-	355
Zsák hordó szállításhoz és egyéb járulékos költségek						23
Összesen:		-	23 579	23 579	-	1 293

A Társaságnál keletkező veszélyes hulladékok HP3, HP8, HP13, HP14 besorolásúak, melyek költségtérítéssel foglalkozó külső vállalkozó részére kerülnek átadásra.

4.8 Adózott eredmény felhasználása

A Társaság az adózott eredményt az eredménytartalékba, kívánja átvezetni és a meglévő eszközeinek nyomógépeinek karbantartására, felújítására kívánja fordítani, így osztalék kifizetésére nem tesz javaslatot.

C/5 AZ ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az éves beszámoló aláírására kötelezett személy:

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

A beszámoló szakmai összeállítását irányította:

neve: Nagyné Maros Katalin
beosztása: gazdasági igazgató

A beszámoló elkészítéséért felelős:

neve: Török Rita
regisztrációs száma: 176407

A Társaság képviselőjére jogosultak adatai:

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

neve: Nagyné Maros Katalin
beosztása: gazdasági igazgató
képviselet módja: együttes
lakcíme: 2040 Budaörs, Gesztenye út 2.

neve: dr. Fekete László
beosztása: más munkavállaló
képviselet módja: együttes
lakcíme: 1039 Budapest, Jendrassik György utca 1. 4. ép. 37. lház

Budapest, 2018. március 31.

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