

1	ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG IAS SZERINTI KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ 2002. DECEMBER 31.....	110
2	ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG IFRS SZERINTI KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ 2003. DECEMBER 31.....	125
3	ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG IFRS SZERINTI KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ 2004. DECEMBER 31.....	140
4	ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG IFRS SZERINTI KONSZOLIDÁLT KÖZBENSŐ BESZÁMOLÓ 2005. JÚLIUS 31.	155
5	ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG MSZSZ SZERINTI KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ 2002. DECEMBER 31.....	169
6	ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG MSZSZ SZERINTI KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ 2003. DECEMBER 31.....	215
7	ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG MSZSZ SZERINTI KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ 2004. DECEMBER 31.....	266
8	AZ IFRS ÉS MSZSZ KIMUTATÁSOK KÖZÖTTI ELTÉRÉSEK.....	317

**1 ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG IAS SZERINTI KONSZOLIDÁLT
ÉVES BESZÁMOLÓ 2002. DECEMBER 31.**

Független könyvvizsgálói jelentés

Az Állami Nyomda Részvénytársaság
tulajdonosai és igazgatósága részére

Elvégeztük az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatai (a Csoport) mellékelt 2002. december 31-i konszolidált mérlegének, és az ahhoz kapcsolódó, ugyanezen időponttal lezárult évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásának, a saját tőke változásai kimutatásának, valamint cash flow kimutatásának vizsgálatát. Az éves beszámoló elkészítéséért a Társaság vezetése a felelős. A mi feladatunk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

A könyvvizsgálatot a Nemzetközi Könyvvizsgálati Szabványokkal összhangban hajtottuk végre. A fenti irányelvek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz jelentős mértékű tévedéseket. A könyvvizsgálat magában foglalja az éves beszámoló tényszámainak és állításait alátámasztó bizonylatok - mintavétel alapján történő - vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés által tett lényeges becslések megítélését, valamint az éves beszámoló összeállításának általános értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a hitelesítő záradék megadásához.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a Csoport 2002. december 31-i vagyoni helyzetéről, működésének eredményéről, cash flow-járól, valamint a saját tőke változásairól a Nemzetközi Számviteli Szabványokkal összhangban megbízható, valós képet nyújt.

Ernst & Young Kft.

Budapest, 2003. március 7.

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT MÉRLEG
2002. DECEMBER 31.

(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	Kieg.	2002. december 31.	2001. december 31.
Eszközök			
Forgóeszközök:			
Pénzeszközök		1.107.332	115.780
Követelések	3	924.559	1.345.269
Készletek	4	1.094.287	1.225.462
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások	5	247.363	267.015
Rövid lejáratú befektetések	6	-	36.414
Összes forgóeszköz		3.373.541	2.989.940
Befektetett eszközök:			
Ingatlanok, gépek és berendezések	7	3.177.678	2.957.559
Befektetések		24.253	13.870
Konzolidációból keletkező goodwill		9.305	27.824
Immateriális javak		49.309	66.537
Egyéb eszközök		3.828	3.128
Befektetett eszközök összesen		3.264.373	3.068.918
Eszközök (aktívák)		6.637.914	6.058.858
Források			
Rövid lejáratú kötelezettségek:			
Szállítók		720.846	938.161
Egyéb kötelezettségek és passzív elhatárolások	8	649.745	552.395
Rövid lejáratú hitel	9	72.556	46.011
Hosszú lejáratú hitel rövid lejáratú része	9	40.000	40.000
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		1.483.147	1.576.567
Hosszú lejáratú lízingkötelezettség			
Halasztott adó kötelezettség	14	41.218	-
Hosszú lejáratú hitelek	9	110.000	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség		232	309
Hosszú lejáratú kötelezettség összesen		151.450	309
Kisebbségi részesedés	10	63.504	47.818
Saját tőke			
Jegyzett tőke	11	1.479.465	1.479.465
Tőketartalék		820.878	820.878
Eredménytartalék	12	2.342.684	2.034.807
Lekötött tartalék	12	296.786	106.244
Saját részvények, bekerülési értéken	11	-	-7.230
Saját tőke összesen		4.939.813	4.434.164
Források (passzívák)		6.637.914	6.058.858

Lásd a kiegészítő mellékletet.

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS
2002. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGETEK EFT-BAN)

	Kieg.	2002	2001
Nettó árbevétel		12.175.527	10.664.110
Értékesítés közvetlen önköltsége		-8.182.790	-7.532.678
Bruttó nyereség		3.992.737	3.111.432
Ált. és fel nem osztott költségek		-2.507.723	-1.878.507
Tárgyi eszközök eladásának eredménye		2.967	3.891
Befektetések eladásának eredménye		1.500	-
Árfolyam(veszteség)/nyereség		-8.891	2.441
Goodwill amortizáció		-23.477	-18.519
Rövid lejáratú befektetés értékvesztése		-2.465	-331.336
Egyéb ráfordítás		-247.638	-195.814
Üzemi (üzleti) eredmény	13	1.207.010	693.588
Kamatbevétel		36.707	16.687
Kamatráfordítás		-25.663	-34.645
Adózás és kisebbségi részesedés előtti eredmény		1.218.054	675.630
Társasági adó	14	-215.554	-111.809
Adózott eredmény		1.002.500	563.821
Kisebbségi részesedés	10	-4.081	-6.293
Mérleg szerinti eredmény		998.419	557.528

Lásd a kiegészítő mellékletet.

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSAI
2002. DECEMBER 31.

(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Saját részvény	Összesen
2001. január 1.	1.479.465	820.878	1.707.662	95.535	-22.668	4.080.872
Saját részvények visszavásárlása	-	-	-	-	-7.230	-7.230
Saját részvények értékesítése	-	-	-	-	22.668	22.668
Osztalék	-	-	-219.674	-	-	-219.674
Mérleg szerinti eredmény	-	-	557.528	-	-	557.528
Átvezetés lekötött tartalékba	-	-	-10.709	10.709	-	-
2001. december 31.	<u>1.479.465</u>	<u>820.878</u>	<u>2.034.807</u>	<u>106.244</u>	<u>-7.230</u>	<u>4.434.164</u>
Saját részvény értékesítése	-	-	-	-	-24.302	-24.302
Fizetett osztalék	-	-	-500.000	-	-	-500.000
Mérleg szerinti eredmény	-	-	998.419	-	31.532	1.029.951
Átvezetés lekötött tartalékba	-	-	-190.542	190.542	-	-
2002. december 31.	<u>1.479.465</u>	<u>820.878</u>	<u>2.342.684</u>	<u>296.786</u>	<u>-</u>	<u>4.939.813</u>

Lásd a kiegészítő mellékletet.

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS
2002. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	Kieg.	2002. dec. 31	2001. dec. 31.
<i>Működési tevékenységből származó pénzforgalom</i>			
Adózás és kisebbségi részesedés előtti eredmény		1.218.054	675.630
Értécsökkenés és amortizáció		691.048	634.293
Immateriális javak értécsökkenése		17.228	-
Ellenérték nélküli értékpapír juttatás a vezetésnek		31.532	-
Követelésekre képzett értékvesztés változása		-3.102	-59.614
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye		-2.967	777
Befektetés értékesítés eredménye		-1.500	-
Rövid lejáratú befektetés értékvesztése		2.465	331.336
Kamatráfordítás		25.663	34.645
Kamatbevétel		-36.707	-16.687
Üzemi (üzleti) eredmény a működő tőke változásai előtt:		<u>1.941.714</u>	<u>1.600.380</u>
Követelések és egyéb forgóeszközök állományváltozása		469.884	86.535
Készletek állományváltozása		161.430	58.258
Kötelezettségek és passzív elhatárolások állományváltozása		-189.726	26.476
Működési tevékenységből származó pénzforgalom		<u>2.383.302</u>	<u>1.771.649</u>
Kamatköltség, nettó		10.073	-27.035
Fizetett adó, nettó		-165.681	-166.741
Működési tevékenységből származó nettó pénzforgalom		<u>2.227.694</u>	<u>1.577.873</u>
<i>Befektetési tevékenységből származó pénzforgalom</i>			
Tárgyi eszköz beszerzés		-833.875	-597.074
Fejlesztési költség növekedése		-	-6.444
Tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége		18.982	1.920
Leányvállalat megszerzéséből adódó változás		-921	-
Befektetések vásárlása		-19.242	-367.750
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzforgalom		<u>-835.056</u>	<u>-969.348</u>
<i>Finanszírozási tevékenységből származó cash flow:</i>			
Rövid lejáratú hitelek állományváltozása		18.684	-408.505
Saját részvény (beszerzése)/értékesítése		-24.302	15.438
Dolgozói kölcsönök állományváltozása		-700	2.914
Hosszú lejáratú hitelek állományváltozása		105.232	-80.077
Fizetett osztalék		-500.000	-219.674
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow:		<u>-401.086</u>	<u>-689.904</u>
Pénzeszközök növekedése (csökkenése)		<u>991.552</u>	<u>-81.379</u>
Pénzeszközök állománya év elején	15	<u>115.780</u>	<u>197.159</u>
Pénzeszközök állománya év végén	15	<u>1.107.332</u>	<u>115.780</u>

Lásd a kiegészítő mellékletet.

1.1 Általános rész

Az Állami Nyomda Rt. 2002. december 31-i konszolidált éves beszámolójának kiadását a vezérigazgató, Gyergyák György engedélyezte 2003. március 7-én.

Az Állami Nyomda Rt. (Állami Nyomda vagy a Társaság) a Magyar Köztársaság törvényei szerint bejegyzett részvénytársaság. 1992-ig a Társaság állami vállalként működött és 1992-ben alakult részvénytársasággá. Jelenleg a Láng Kiadó Holding Rt. (szintén Magyarországon bejegyzett vállalat) 43,36 %-os tulajdonú leányvállalata. A Társaság székhelye a Budapest X. kerület, Halom u. 5. szám alatt található.

A Társaság legfontosabb tevékenysége számítógépes papírok (leprellők), valamint értékpapírok, kötvények, zár- és adójegyek, vámnyilatkozatok, bélyegek, totó-lottó és csomagolóanyagok előállítás, ezenkívül műanyag kártyák (diákigazolvány, személyigazolvány, gépjármű törzskönyv) és speciális papíralapú vállalkozási igazolvány, forgalmi engedély előállításával is foglalkoznak.

A társaság konszolidált leányvállalatai 2002. december 31-én a következők:

<i>Leányvállalat</i>	<i>Fő tevékenység</i>	<i>Bejegyzés helye</i>	<i>Tulajdoni hányad 2002. 12. 31-én</i>	<i>Tulajdoni hányad 2001.12. 31-én</i>
Specimen Rt.	Nyomda	Magyaro.	80.2%	80.2%
Gyomai Kner Nyomda Rt.	Nyomda	Magyaro.	92.81%	92.81%
Schwabo Rt.	Szoftverfejlesztés és tanácsadás	Magyaro.	79.0 %	60.0 %

1.2 Főbb számviteli alapelvek

1.2.1 A beszámoló készítés alapja

Az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatai (a Csoport) a Magyar Köztársaság számviteli előírásainak megfelelően vezetik hivatalos számviteli nyilvántartásaikat és készítik konszolidált éves beszámolójukat.

A mellékelt konszolidált éves beszámoló a magyar törvényes beszámoló alapján a Nemzetközi Számviteli Szabályok Bizottsága által kiadott Nemzetközi Számviteli Szabványoknak (IAS) megfelelően készült, ezért olyan helyesbítő tételeket tartalmaz, amelyek nem szerepelnek a törvényes beszámolóban. Az ilyen eltéréseket, valamint a saját tőke és a működés eredményének törvényes beszámoló és a jelen IAS beszámoló szerinti összehasonlítását a 16. sz. mellékletpont tartalmazza.

A társaság beszámolója magyar forintban (Ft) készül.

A mellékelt éves beszámoló a bekerülési érték alapján került meghatározásra.

1.2.2 A konszolidáció alapja

A konszolidált éves beszámoló az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatainak a jelentős éves beszámolóinak a vállalkozási egyenlegek (beleértve a realizálatlan vállalkozási nyereséget is) kiszűrése utáni tételeit tartalmazza. A leányvállalatok olyan társaságok, amelyekben a Csoport - közvetve vagy közvetlenül - a szavazati jog több mint 50%-ával rendelkezik, illetve más módon gyakorlati irányítást a társaság működése felett.

Az év során keletkezett befektetéseket attól a naptól konszolidáljuk, amikor a befektetés eszközei és működése feletti irányítást a csoport átvette. Az értékesített befektetéseket értékesítésük napjával bezárólag foglaltuk a konszolidációba.

A kisebbségi részesedéssel kapcsolatos saját tőke és eredményrészt a konszolidált beszámolóban elkülönítve mutattuk ki.

1.2.3 Készpénz és készpénz helyettesítő eszközök

A készpénz helyettesítő eszközök olyan könnyen pénzzé tehető befektetések, melyek eredeti lejárat ideje három hónap vagy annál rövidebb idő.

1.2.4 Vevő és egyéb követelések

A vevői és egyéb követelések a képzett értékvesztés összegével csökkentett számlázott összegben kerülnek kimutatásra. Az értékvesztés elszámolását a Társaság vezetésének véleménye és a realizációs elv alapján képeztük meg.

1.2.5 Készletek

A készletek a beszerzési költség és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbik értéken szerepelnek, azt követően, hogy az elfekvő készletekre a céltartalék képzése megtörtént. A beszerzési érték meghatározása a súlyozott átlagár figyelembevételével történik. A késztermékek és befejezetlen termelés költsége a közvetlen anyag- és munkaköltséget foglalja magában.

1.2.6 Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések a halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken szerepelnek a beszámolóban. Földterület esetében értékcsökkenés nem kerül elszámolásra. Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik úgy, hogy az eszközök értéke a becsült hasznos élettartam alatt leírásra kerüljön. Az alkalmazott értékcsökkenési kulcsok az alábbiak:

Ingatlanok	2% - 3%
Bérelt ingatlanok	14,5%
Gépek és berendezések	14,5% - 33%

A tulajdonjoggal járó kockázatokat és előnyöket gyakorlatilag átruházó lízingszerződések alapján lízingelt eszközök aktiválásra kerülnek. Az alkalmazott értékcsökkenési kulcsok megegyeznek az azonos eszközkategóriában kimutatott saját tulajdonú eszközökével.

1.2.7 Immateriális javak

Az immateriális javakat a halmozott amortizációval csökkentett bekerülési értéken szerepeltetik. Az éves amortizációs kulcs mértéke 16,7-33%.

1.2.8 Befektetések

A befektetéseket, az állandó értékvesztés miatt képzett céltartalékkal csökkentett bekerülési értéken tartják nyilván.

1.2.9 Jövedelemadók

A tárgyévi eredménykimutatásban kimutatott társasági adó tartalmazza a tárgyévi társasági adót, és a halasztott adót. A tárgyévi társasági adó magában foglalja az időszakra érvényes hivatalos adókulcs és az adóztatható jövedelem alapján számított összeget.

A halasztott jövedelemadó megállapítása a kötelezettség módszerrel történik a mérlegfordulónapon fennálló időbeli eltérések vonatkozásában, amely eltérések az eszközök és források adóalapja és a beszámolóban kimutatott értékük között merülnek fel.

1.2.10 Pénzügyi eszközök értékvesztése és behajthatatlansága

A mérleg fordulónapján megvizsgálásra kerül, hogy merült-e fel olyan objektív bizonyíték, ami az egyes pénzügyi eszközök értékvesztésére utalna. Amennyiben ilyen bizonyíték merül fel, az adott eszköz becsült realizálható értéke meghatározásra kerül és az értékvesztés, a jövőbeni várható cash flow nettó jelenértéke alapján az eredménnyel szemben elszámolásra kerül.

1.2.11 Árbevétel elszámolása

Az árbevétel elszámolása az áru kiszállításának, illetve a szolgáltatás nyújtásának időpontjában történik, tekintve, mivel az áru tulajdonjogához kapcsolódó jelentős kockázatok és előnyök ügyfél részére történő átruházása ekkor történik.

1.2.12 Goodwill

A leányvállalatok megvételéből származó goodwill a megszerzett nettó eszközök való értéke feletti beszerzési költség részét mutatja. A pozitív goodwill összegét eszközként számoljuk el év 5 év alatt írjuk le.

1.2.13 Pénzügyi eszközök valós értéke

A pénzügyi eszközök (azaz pénzeszközök, követelések, szállítók és hitelekkel kapcsolatos kötelezettségek) valós értékét könyv szerinti értékükkel egyezőnek vettük. A társaság meglévő befektetéseinek valós értéke nem határozható meg egyértelműen, mivel a részvények ritkán vesznek részt megfelelően intézményesített és szervezett piacon.

1.2.14 Saját részvény

A visszavásárolt részvények a saját tőkén belül kerültek elszámolásra saját részvényként. A saját részvények értékesítésének nyereségét, illetve azok visszavásárlásának veszteségét az eredménytartalékkal szemben számoltuk el.

1.2.15 Előző évi tételek átsorolása

A tárgyévben alkalmazott bemutatási módszerrel való összhang biztosítása végett az összehasonlíto adatokat szükség szerint átsoroltuk.

1.3 Követelések

	<u>2002. dec. 31</u>	<u>2001. dec. 31.</u>
Vevők	933.757	1.357.569
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	-9.198	-12.300
	<u>924.559</u>	<u>1.345.269</u>

A vevők könyv szerinti értéke megközelíti a valós értéket.

1.4 Készletek

	<u>2002. dec. 31</u>	<u>2001. dec. 31.</u>
Nyersanyagok	602.173	808.363
Értékesítésre vásárolt áruk	70.778	46.294
Befejezetlen termelés	214.986	253.492
Késztermékek	<u>206.350</u>	<u>117.313</u>
	<u>1.094.287</u>	<u>1.225.462</u>

1.5 Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások

	<u>2002. dec. 31</u>	<u>2001. dec. 31.</u>
Dolgozókkal szembeni követelés	53.650	77.156
Anyavállalattal szembeni követelés	17.501	27.906
Társult vállalkozással szembeni követelés	8.773	23.523
ÁFA követelés	23.758	26.054
Társasági adó követelés	57.860	66.515
Egyéb visszaigényelt adó	12.957	4.646
Egyéb követelések	6.745	6.444
Aktív időbeli elhatárolások	<u>66.119</u>	<u>34.771</u>
	<u>247.363</u>	<u>267.015</u>

1.6 Rövid lejáratú befektetések

	<u>2002. dec. 31</u>	<u>2001. dec. 31.</u>
Befektetés beszerzése	-	145.750
Tőkeemelés	-	222.000
Befektetés értékvesztése	-	<u>-331.336</u>
	<u>-</u>	<u>36.414</u>

A rövid lejáratú befektetések 2001-es egyenlege a Schwabo Rt-ben lévő 60,42%-os részesedést tartalmazta, amely a vezetés döntése szerint nem került bevonásra a konszolidációba. A Schwabo előző évi mérlegfőösszege 137,575 eFt, mérleg szerinti eredménye pedig 93,035 eFt veszteség volt.

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2002. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

1.7 Ingatlanok, gépek és berendezések

	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Járművek és egyéb	Beruházások	Összesen
<i>Bekerülési érték:</i>						
2002. január 1.	1.280.562	3.473.478	19.175	551.582	70.858	5.396.195
Növekmény és átsorolás	107.952	697.067	417	135.904	903.705	1.845.045
Csökkenés és átsorolás	-4.258	-22.146	-32	-15.339	-941.340	-983.115
2002. december 31.	<u>1.384.256</u>	<u>4.148.399</u>	<u>20.100</u>	<u>672.147</u>	<u>33.223</u>	<u>6.258.125</u>
<i>Halmazott értékcsökkenés:</i>						
2002. január 1.	97.513	2.001.312	16.906	322.905	-	2.438.636
Éves leírás	24.268	554.094	1.437	87.772	-	667.571
Csökkenés	-	-21.168	-32	-4.560	-	-25.760
2002. december 31.	<u>121.781</u>	<u>2.534.238</u>	<u>18.311</u>	<u>406.117</u>	<u>-</u>	<u>3.080.447</u>
Nettó könyv szerinti érték						
2001. december 31.	<u>1.183.049</u>	<u>1.472.166</u>	<u>2.809</u>	<u>228.677</u>	<u>70.858</u>	<u>2.957.559</u>
2002. december 31.	<u>1.262.475</u>	<u>1.614.161</u>	<u>1.789</u>	<u>266.030</u>	<u>33.223</u>	<u>3.177.678</u>

A még használatban lévő de teljesen leirt gépek bruttó könyv szerinti értéke 316,983 eFt.

1.8 Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

	2002. dec. 31.	2001. dec.31.
Béreköltség	48.254	63.883
Társadalombiztosítás	16.898	14.510
Vevőktől kapott előlegek	7.040	16.790
Társult társaságokkal szembeni kötelezettség	44.070	37.587
Anyavállalattal szembeni kötelezettség	600	600
Személyi jövedelemadó	74.736	64.364
Egyéb adók	85.070	80.553
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	51.397	52.608
ÁFA	52.661	76.398
Elhatárolt vezetői prémium	202.791	60.000
Elhatárolt menedzsment díj	20.000	-
Egyéb elhatárolás	46.228	85.102
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások összesen	<u>649.745</u>	<u>552.395</u>

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2002. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

1.9 Hitelek és kölcsönök

	2002. dec. 31.	2001. dec.31.
Folyószámlahitel; éves kamatláb három havi BUBOR + 0.8%, fedezet: a társaság folyószámlájának közvetlen megterhelése, hitelkeret: 600,000 eFt, 2002. Október 28-i lejáratl	-	15.896
Folyószámlahitel, éves kamatláb 14.2%, fedezet nélküli, hitelkeret 50,000 eFt, 2002. október 15-i lejáratl.	-	30.044
Folyószámlahitel, éves kamatláb BUBOR + 0,75%, jelzálog fedezettel, hitelkeret: 130 000 eFt, 2003.11.10-i lejáratl	52.818	-
Folyószámlahitel, éves kamatláb BUBOR + 2%, Állami Nyomda készfízető kezességet vállalt 30 000 eFt erejéig, hitelkeret: 30 000 eFt, 2003.06.10-i lejáratl	19.738	-
	<u>72.556</u>	<u>45.940</u>
Összes folyószámlahitel		
Beruházási hitel, éves kamatláb BUBOR + 1,8%, 125,000 eFt értékű gépekre és berendezésekre bejegyzett jelzáloggal biztosítva.		
Rövid lejáratú rész:		40.000
Hosszú lejáratú rész:		-
Hosszú lejáratú kölcsön, kamatláb: BUBOR + 2,3%, 150 000 eFt értékű nyomógép vásárlására, külön jelzálogszerződésben meghatározott ingóságokkal biztosítva, lejárat: 2006.05.02.		
Rövid lejáratú rész:	40.000	-
Hosszú lejáratú rész:	110.000	-
Összes beruházási hitel és kölcsön	<u>150.000</u>	<u>40.000</u>
Egyéb	<u>-</u>	<u>71</u>
Összes hitel és kölcsön	<u><u>222.556</u></u>	<u><u>86.011</u></u>

A hitelek és kölcsönök könyv szerinti értéke megközelíti a valós értéket.

1.10 Kisebbségi részesedés

	2002. dec. 31.	2001. dec.31.
2001 január 1-jei nyitóegyenleg	47.818	44.591
A Schwabo Rt konszolidációja miatti kisebbségi részesedés	21.994	-
A Schwabo Rt-ben lévő kisebbségi részesedés növekedése további 18,8% megszerzése miatt	-10.389	-
A Gyomai Kner Nyomda Rt-ben lévő kisebbségi részesedés csökkenése további 0,85% megszerzése miatt	-	-3.066
Tárgyévi eredményből a kisebbségi részesedés	4.081	6.293
	<u>63.504</u>	<u>47.818</u>

A kisebbségi részesedés a kisebbségi tulajdonosoknak a leányvállalatokban lévő tökehányadát mutatja.

1.11 Jegyzett tőke

Jóváhagyott, kibocsátott és még be nem fizetett jegyzett tőke (névértéken) a következőképpen alakult:

	2002. december 31.		2001. december 31.	
	Kibocsátott	Saját	Kibocsátott	Saját
A osztály, szavazati joggal rendelkező részvények névérték: 10.000	1.396.520	-	1.396.520	-
B osztály, dolgozói részvények, névérték: 1,000, elsődleges részvények osztalék kifizetésre	9.475	-	9.475	880
C osztály, dolgozói részvények névértékük: 10,000, elsődleges részvények osztalék kifizetésre	73.470	-	73.470	6.350
	<u>1.479.465</u>	<u>-</u>	<u>1.479.465</u>	<u>7.230</u>

Az év során a Társaság névértéken 6,672 db B osztályú és 1,763 db C osztályú dolgozói részvényt vásárolt vissza 24,302 eFt ellenérték fejében. Év végén a meglévő 31.532 eFt névértékű visszavásárolt saját részvényt a dolgozók térítésmentesen megkapták, a tranzakció hatása az eredménykimutatásban lett kimutatva.

1.12 Eredménytartalék

A Társaság felosztható eredménytartaléka a magyar számviteli és társasági törvények szerinti beszámolóban alapul szemben a mellékelt, nemzetközi szabályok szerint készült beszámolóval. 2002. december 31-én a magyar törvényes beszámoló szerinti eredménytartalék összege 2,326,419 eFt volt.

Lekötött tartalék nem osztható fel a magyar számviteli szabványok szerint. 2002-ben a társaság 296.786 eFt-ot átvezetett az eredménytartalékból a lekötött tartalékba, amely tartalmazza a következő évi beruházás fedezetére elkülönített összeget (ld. 14-es mellékpontban részletezve), az alapítás átszervezés, kutatás fejlesztés le nem írt értékének összegét a magyar számviteli szabványoknak megfelelően.

1.13 Üzemi (üzleti) eredmény

Az üzemi (üzleti) eredmény az alábbi költség és bevétel tételek tényezőkből áll össze:

	2002. dec. 31.	2001. dec.31.
Nettó árbevétel	12.175.527	10.644.110
Készletek állományváltozása és saját teljesítmények értéke	87.327	-141.026
Anyagjellegű ráfordítások	-7.466.241	-6.663.162
Személyi jellegű ráfordítások	-2.626.800	-1.978.814
Értékcsökkenés	-667.571	-628.183
Kutatás, fejlesztésre elszámolt értékcsökkenés	-17.228	-
Tárgyi eszközök eladásának eredménye	2.967	3.891
Befektetések eladásának eredménye	1.500	-
Árfolyamvesztés	-8.891	2.441
Goodwill amortizáció	-23.477	-18.519
Rövid lejáratú befektetés értékvesztése	-2.465	-331.336
Egyéb bevétel (költség)	-247.638	-195.814
Üzemi (üzleti) eredmény	<u>1.207.010</u>	<u>693.588</u>

2002. év során a Csoport dolgozóinak statisztikai átlagléttszáma 682 volt (2001-ben: 603).

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2002. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

1.14 Jövedelemadó

	2002. dec. 31.	2001. dec.31.
Tárgyév	174.336	111.809
Fejlesztési tartalékhoz kapcsolódó halasztott adó	41.218	-
	<u>215.554</u>	<u>111.809</u>

Az adó mértéke az adózási szempontból korrigált nyereség 18%-a.

Az új adójogszabálynak megfelelően a Társaságnak lehetősége van arra, hogy fejlesztési tartalékot képezzen (amelyet a társasági adóalap csökkentő tételként vehet figyelembe), az adózás előtti eredmény 20%-áig, maximum 500 millió Ft-ig. A tartalékból megvásárolt eszközök értékcsökkenése adóalapcsökkentő tételként nem vehető figyelembe, ezért ez egy gyorsított amortizáció figyelembe vételével egyezik meg. A Társaság 2002-es adózás előtti eredményének megfelelően, mely 1,144,952 eFt, ezért 228,990 eFt tartalékot határolt el.

A Társaság halszott adó kötelezettséget számolt el a fejlesztési tartalékkal kapcsolatosan.

Az Állami Nyomda Rt-t és leányvállalatait az APEH rendszeresen ellenőrzi. Mivel az egyes tranzakciókra vonatkozó adótörvények és előírások alkalmazása többféleképp értelmezhető, a beszámolóban kimutatott összegek a későbbiekben az adóhatóság végső döntésének tükrében változhatnak.

A tényleges társasági adó mértéke a következő tételek miatt tért el a törvényes mértéktől:

	2002. dec. 31.	2001. dec.31.
Adózás előtti eredmény	1.218.054	675.630
18% adókulcs	219.250	121.613
Egyéb átmeneti eltérések (nettó)	-3.696	-9.804
Jövedelemadó-fizetési kötelezettség	<u>215.554</u>	<u>111.809</u>

1.15 Pénzeszközök

A pénzeszközök év végi állománya az alábbiakból tevődik össze:

	2002. dec. 31	2001. dec.31.
Pénztár és bank	1.107.332	115.780
Folyószámlahitel	-72.556	-45.940
	<u>1.034.776</u>	<u>69.840</u>

1.16 A magyar törvényes beszámolóban, illetve a jelen IAS beszámolóban kimutatott adózott eredmény összehasonlítása

	2002. dec. 31.	2001. dec.31.
Magyar törvényes konszolidált éves beszámoló szerinti adózott eredmény	1.001.608	577.623
Lízingkorrekció	-	-17.642
Nem realizált árfolyamnyereség a külföldi pénznemben meghatározott vevőkkel kapcsolatban	-	-1.784
Nem realizált árfolyamnyereség a külföldi pénznemben meghatározott szállítókkal kapcsolatban	-1.916	1.916
Alapítás-átszervezési költség elszámolása, nettó	-337	-4.394
Egyéb	<u>-936</u>	<u>1.809</u>

A mellékelt beszámoló szerinti adózott eredmény

998.419

557.528

1.17 Hitelezési kockázat

Azon pénzügyi eszközök, amelyek a társaságot potenciálisan jelentős hitelezési kockázatnak teszik ki elsősorban a készpénzfelesleg és a követelésállomány. A társaság készpénzfeleslegét jó hírű magyar és nyugati bankokba helyezi ki és hitelezési kockázat összegét mindegyik pénzügyi intézet felé korlátozza. A vezetés folyamatosan figyelemmel kíséri a betéteket kezelő bankok működését. A vevőkkel kapcsolatos hitelezési kockázat a társaság nagy belföldi ügyfélállományának és az ügyfelek jó hitelképességének köszönhetően korlátozott. A vezetés a hitelezési kockázat koncentrációját rendszeresen figyelemmel kíséri és azonnal intézkedéseket fogantat a lejárt kintlévőségek behajtására.

1.18 Feltételes kötelezettségek

A Társaság két bankkal kötött bankgarancia keretszerződést. A felhasznált bankgaranciák főleg halasztott fizetéshez, és különböző kormányzati pályázatokhoz kapcsolódnak. A felhasználható garanciák maximális összege 380 millió Ft.

A Társaság átvezetett 228,990 eFt-ot a lekötött tartalékok közé a következő évi beruházás fedezetére. A magyar adótörvénynek megfelelően csökkentették a társasági adóalapot ezzel az összeggel. Ennek feltétele, hogy az elkülönített összeget beruházásra használják fel 2003-ban, ellenkező esetben a kapcsolódó pótlékokkal együtt vissza kell fizetni a levont társasági adót az adóhatóságnak.

1.19 Schwabo részesedés megszerzése

A Társaság 2001. január 26-án 40%-os részesedést szerzett a Schwabo Kft-ben 137,000 eFt ellenérték fejében, majd 2001. március 19-én 222,000 eFt-os tőkeemeléssel növelte a részesedés mértékét 20.2%-al.

Állami Nyomda 2001. október 9-én 8,750 eFt-ért további 0.22%-os üzletrészt vásárolt.

A Társaság döntése értelmében a rövid lejáratú befektetések közé sorolták, és év végén 331,336 eFt értékvesztést számoltak el, s így a befektetés a valós értéket tükrözi. A Schwabo a 2001. évi konszolidált beszámolóban nem került konszolidálásra, mivel a Társaság rövid lejáratú befektetésként tartja nyilván.

A piaci feltételek változása miatt a vezetés felülvizsgálta az előző évi döntését, és a Társaság 2002.01.01-től bevonásra került a konszolidációba.

**2 ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG IFRS SZERINTI
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ 2003. DECEMBER 31.**

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az Állami Nyomda Rt. tulajdonosai részére

Elvégeztük az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatai (a "Csoport") mellékelt 2003. december 31-i konszolidált mérlegének és a fenti időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásának, cash-flow kimutatásának és saját tőke változás kimutatásának vizsgálatát. A konszolidált éves beszámoló elkészítése a Csoport ügyvezetésének hatáskörébe tartozik. A mi feladatunk a konszolidált éves beszámoló hitelesítése könyvvizsgálatunk alapján. Az előző évet másik könyvvizsgáló auditálta, aki 2003. március 7-én korlátozás nélküli könyvvizsgálói jelentést adott ki.

A könyvvizsgálatot a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. Fenti standardok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a konszolidált éves beszámoló nem tartalmaz-e jelentős mértékű tévedéseket. A könyvvizsgálat magában foglalja a konszolidált éves beszámoló tényszámain és kijelentéseit alátámasztó bizonylatok szűrópróbaszerű vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés által tett lényegesebb becslések megítélését, valamint a konszolidált éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a kiállított záradék megadásához.

Véleményünk szerint a fent nevezett konszolidált éves beszámoló minden jelentős tekintetben megbízható és valós képet ad az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatai 2003. december 31-i konszolidált vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint a fenti időponttal zárult év tevékenységének konszolidált eredményéről, illetve pénzforgalmáról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolóképzési Standardokkal összhangban.

Budapest, 2004. március 9.

Deloitte

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT MÉRLEG
2003. DECEMBER 31. ÉS 2002. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	Megjegyzés.	2003. december 31.	2002. december 31.
Eszközök			
Forgóeszközök:			
Pénzeszközök		983.809	1.107.332
Követelések	3	1.014.475	924.559
Készletek	4	1.075.938	1.094.287
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások	5	205.148	247.363
Összes forgóeszköz		<u>3.279.370</u>	<u>3.373.541</u>
Befektetett eszközök:			
Ingatlanok, gépek és berendezések	6	3.358.382	3.177.678
Befektetések		20.252	24.253
Konszolidációból keletkező goodwill		-	9.305
Immateriális javak		32.080	49.309
Egyéb eszközök		10.173	3.828
Befektetett eszközök összesen		<u>3.420.887</u>	<u>3.264.373</u>
Eszközök		<u><u>6.700.257</u></u>	<u><u>6.637.914</u></u>
Források			
Rövid lejáratú kötelezettségek:			
Szállítók		685.244	720.846
Egyéb kötelezettségek és passzív elhatárolások	7	519.004	649.745
Rövid lejáratú hitel	8	47.058	72.556
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		<u>1.251.306</u>	<u>1.443.147</u>
Hosszú lejáratú lízingkötelezettség			
Halasztott adó kötelezettség	13	25.968	41.218
Hosszú lejáratú hitelek	8	81.454	150.000
Ebből éven belül esedékes rész		40.000	40.000
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség, céltartalék		5.339	232
Hosszú lejáratú kötelezettség összesen		<u>112.761</u>	<u>191.450</u>
Kisebbségi részesedés	9	84.336	63.504
Saját tőke			
Jegyzett tőke	10	1.479.465	1.479.465
Tőketartalék		820.878	820.878
Eredménytartalék	11	2.956.531	2.639.470
Saját részvények	10	-5.020	-
Saját tőke összesen		<u>5.251.854</u>	<u>4.939.813</u>
Források		<u><u>6.700.257</u></u>	<u><u>6.637.914</u></u>

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS
2003. DECEMBER 31. ÉS 2002. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	<u>Megjegyzés</u>	<u>2003.</u>	<u>2002.</u>
Nettó árbevétel		11.581.460	12.175.527
Értékesítés közvetlen önköltsége		<u>-7.693.702</u>	<u>-8.182.790</u>
Fedezet		3.887.758	3.992.737
Általános és fel nem osztott költségek		-2.384.056	-2.531.200
Tárgyi eszközök eladásának eredménye		14.129	2.967
Átszervezés költségei		-18.198	-
Befektetések eladásának eredménye		-	1.500
Árfolyamvesztés		-16.359	-8.891
Rövid lejáratú befektetés értékvesztése		-	-2.465
Egyéb ráfordítás		<u>-236.873</u>	<u>-247.638</u>
Üzemi (üzleti) eredmény	12	1.246.401	1.207.010
Kamatbevétel, nettó		42.046	11.044
Adózás és kisebbségi részesedés előtti eredmény		1.288.447	1.218.054
Halasztott adó	13	15.250	-41.218
Társasági adó	13	<u>-168.767</u>	<u>-174.336</u>
Adózott eredmény		1.134.930	1.002.500
Kisebbségi részesedés	9	<u>-14.645</u>	<u>-4.081</u>
Mérleg szerinti eredmény		<u><u>1.120.285</u></u>	<u><u>998.419</u></u>

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSAI
2003. DECEMBER 31. ÉS 2002. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGETEK EFT-BAN)

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- Tartalék	Saját részvény	Összesen
2003. január 1.	1.479.465	820.878	2.639.470	-	4.939.813
Saját részvények visszavásárlása	-	-	-	-5.020	-5.020
Osztalék	-	-	-803.224	-	-803.224
Tárgyévi eredmény	-	-	1.120.285	-	1.120.285
2003. december 31.	<u>1.479.465</u>	<u>820.878</u>	<u>2.956.531</u>	<u>-5.020</u>	<u>5.251.854</u>

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT CASHFLOW KIMUTATÁS
2003. DECEMBER 31. ÉS 2002. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	2003.	2002.
<i>Működési tevékenységből származó pénzforgalom</i>		
Adózás és kisebbségi részesedés előtti eredmény	1.288.447	1.218.054
Értécsökkenés és amortizáció	648.976	691.048
Immateriális javak értécsökkenése	27.373	17.228
Ellenérték nélküli értékpapír juttatás a vezetésnek	-	31.532
Követelésekre képzett értékvesztés változása	17.620	-3.102
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye	-14.129	-2.967
Befektetés értékesítés eredménye	-	-1.500
Rövid lejáratú befektetés értékvesztése	-	2.465
Kamatráfordítás	21.162	25.663
Kamatbevétel	-63.208	-36.707
Üzemi (üzleti) eredmény a működő tőke változásai előtt:	1.926.241	1.941.714
Követelések és egyéb forgóeszközök állományváltozása	-38.286	469.884
Készletek állományváltozása	18.349	161.430
Kötelezettségek és passzív elhatárolások állományváltozása	-116.558	-189.726
Működési tevékenységből származó pénzforgalom	1.789.746	2.383.302
Kamatköltség, nettó	20.558	10.073
Fizetett adó, nettó	-216.833	-165.681
Működési tevékenységből származó nettó pénzforgalom	1.593.471	2.227.694
<i>Befektetési tevékenységből származó pénzforgalom</i>		
Tárgyi eszköz beszerzés	-865.793	-833.875
Tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	51.129	18.982
Leányvállalat megszerzéséből adódó változás	-687	-921
Befektetések vásárlása	-	-19.242
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzforgalom	-815.351	-835.056
<i>Finanszírozási tevékenységből származó cash flow:</i>		
Rövid lejáratú hitelek állományváltozása	-65.498	18.684
Saját részvény beszerzése	-5.020	-24.302
Dolgozói kölcsönök állományváltozása	-2.344	-700
Hosszú lejáratú hitelek állományváltozása	-25.558	105.232
Fizetett osztalék	-803.223	-500.000
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow:	-901.643	-401.086
Pénzeszközök (csökkenése) / növekedése	-123.523	991.552
Pénzeszközök állománya év elején	1.107.332	115.780
Pénzeszközök állománya év végén	983.809	1.107.332

2.1 Általános rész

Az Állami Nyomda Rt. (Állami Nyomda vagy a Társaság) a Magyar Köztársaság törvényei szerint bejegyzett részvénytársaság. 1992-ig a Társaság állami vállalként működött és 1992-ben alakult részvénytársasággá. A Társaság székhelye a Budapest X. kerület, Halom u. 5. szám alatt található.

A Láng Kiadó és Holding Rt.-ből 2003-ban kivált a Láng Portfólió Rt. (Magyarországon bejegyzett vállalat), amely a Csoportot teljeskörűen konszolidálja.

A Társaság legfontosabb tevékenysége nyomdaipari tevékenység, értékpapírok, kötvények, zár- és adójegyek, vámnyilatkozatok, bélyegek, totó-lottó és csomagolóanyagok előállítás, ezenkívül műanyag kártyák (diákigazolvány, személyigazolvány, gépjármű törzskönyv) és speciális papíralapú vállalkozási igazolvány, forgalmi engedély előállításával is foglalkozik.

A társaság konszolidált leányvállalatai 2003. december 31-én a következők:

Leányvállalat	Fő tevékenység	Bejegyzés helye	Tulajdoni hányad 2003. 12. 31-én	Tulajdoni hányad 2002.12. 31-én
Specimen Rt.	Nyomda	Magyarország	80.2%	80.2%
Security Audit Kft.	Üzletviteli tanácsadás	Magyarország	64.16 %	64.16 %
Gyomai Kner Nyomda Rt.	Nyomda	Magyarország	92.81 %	92.81 %
Schwabo Rt.	Szoftverfejlesztés és tanácsadás	Magyarország	71.02 %	79.0 %

A Security Audit Kft. 2003. január 1-i dátummal került először konszolidálásra.

2.2 Főbb számviteli alapelvek

2.2.1 A beszámoló-készítés alapja

Az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatai (a Csoport) könyveiket a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvek ("HAS") szerint állítják össze. A mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások elsősorban Magyarországon kívüli használat céljából lettek összeállítva, azaz olyan átsorolásokat és módosításokat tartalmaznak, amelyek következtében megfelelnek a Nemzetközi Pénzügyi Jelentéskészítési Standardoknak ("IFRS").

A társaság beszámolója magyar forintban (Ft) készül.

2.2.2 A konszolidáció alapja

A konszolidált éves beszámoló az Állami Nyomda Rt. és jelentős leányvállalatainak az éves beszámolóinak a Csoporton belüli egyenlegek (beleértve a közbenső eredményt is) kiszűrése utáni tételeit tartalmazza. A leányvállalatok olyan társaságok, amelyekben a Csoport - közvetve vagy közvetlenül - a szavazati jog több mint 50%-ával rendelkezik, illetve más módon gyakorol irányítást a társaság működése felett.

Akvizíció esetén, a leányvállalat eszközei és kötelezettségei megszerzési piaci értéken kerülnek a konszolidált beszámolóba. A külső tulajdonosok részesedése a leányvállalatok piaci értéken szereplő eszközeiből, kötelezettségeiből a külső tulajdonost tulajdoni hányada alapján megillető résszel azonos. Goodwill abban az esetben keletkezik, ha a megszerzett leány-, közös vezetésű-, vagy társult vállalkozás piaci értéken értékelt eszközeinek és kötelezettségeinek összege nem haladja meg a megszerzett részesedés ellenértékét. A goodwill a konszolidált mérlegben immateriális eszközként kerül kimutatásra, mely után, annak hasznos élettartama alatt lineáris leírás módszerével értékcsökkenést számolunk el. Leány-, közös vezetésű-, társult vállalkozás értékesítésekor a még le nem írt goodwill értéke az értékesítés nyeresége vagy vesztesége soron kerül elszámolásra.

Az év folyamán megszerzett vagy értékesített leányvállalatok eredményét a megszerzés időpontjától, vagy az értékesítés időpontjáig tartalmazza a konszolidált beszámoló.

A kapcsolt vállalkozások közötti tranzakciók, beleértve a nem realizált veszteséget vagy nyereséget, illetve a Csoporton belül realizált nyereséget, kiszűrésre kerültek a konszolidálás során.

A kisebbségi részesedéssel kapcsolatos saját tőke és eredményrész a konszolidált beszámolóban elkülönítve mutattuk ki.

2.2.3 Készpénz és készpénz helyettesítő eszközök

A pénzeszközök a pénztár, valamint a banki folyószámlák és egyéb bankszámlák egyenlegét tartalmazzák. A készpénz helyettesítő eszközök olyan könnyen pénzre tehető befektetések, melyek eredeti lejáratú ideje három hónap vagy annál rövidebb idő.

2.2.4 Cash flow kimutatás

A cash flow kimutatás elkészítéséhez a készpénz és a pénz egyenértékű eszközök a következő elemekből állnak: a készpénz és a bankbetétek magukban, valamint az egyéb rövid lejáratú (vásárlásukkor 3 hónapos vagy annál rövidebb lejáratú) likvid befektetéseket, amelyek azonnal átválthatóak a rajtuk feltüntetett pénzösszegre, és átváltásuk nem jár értékük változásának kockázatával.

2.2.5 Készletek

A készletek a beszerzési költség és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbik értéken szerepelnek, azt követően, hogy az elfekvő készletekre a céltartalék képzése megtörtént. A beszerzési érték meghatározása elszámolóár figyelembevételével történik, amelyet minden hó végén az árkülönbözetekkel tényleges beszerzési árra helyesbítnek. A késztermékek és befejezetlen termelés költsége a közvetlen költségeket foglalja magában.

2.2.6 Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések a halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken szerepelnek a beszámolóban. Földterület esetében értékcsökkenés nem kerül elszámolásra. Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik úgy, hogy az eszközök értéke a becsült hasznos élettartam alatt leírásra kerüljön. Az alkalmazott értékcsökkenési kulcsok az alábbiak:

Ingatlanok	2% - 3%
Bérelt ingatlanok	14,5%
Gépek és berendezések	14,5% - 33%

A Társaság minden mérlegkészítéskor felülvizsgálja a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékét annak érdekében, hogy meghatározza, hogy külső és belső információk alapján létezik-e olyan indikáció, amely alapján az adott eszközöket értékvesztetni kellene. Amennyiben ilyen indikáció létezik, az eszköz várható megtérülési értékét meg kell becsülni a szükséges mértékű értékvesztés meghatározásához, ha van értékvesztés. Ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték, akkor az eszköz könyv szerinti értékét a várható megtérülési értékig kell csökkenteni. Az értékvesztés értékét költségként számolja el azonnal.

2.2.7 Immateriális javak

Az immateriális javakat a halmozott amortizációval csökkentett bekerülési értéken szerepeltetik. Az éves amortizációs kulcs mértéke 16,7-33%.

2.2.8 Pénzügyi eszközök valós értéke

A pénzügyi eszközök (azaz pénzeszközök, követelések, szállítók és hitelekkel kapcsolatos kötelezettségek) valós értékét könyv szerinti értékükkel egyezően vettük. A társaság meglévő befektetéseinek valós értéke nem határozható meg egyértelműen, mivel a részvények ritkán vesznek részt megfelelően intézményesített és szervezett piacon.

2.2.9 Befektetések

A befektetéseket értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken tartják nyilván.

2.2.10 Adózás

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra.

A halasztott adó a "mérlegbeni kötelezettség" módszere alapján került meghatározásra. Halasztott adó azokban az esetekben jelentkezik, amikor egy tétel számviteli- és adótörvény szerinti elszámolása között időbeli különbség jelentkezik. A halasztott adó követelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérések várhatóan megtérülnek. A halasztott adó kötelezettség és követelés tükrözi a Csoport által megállapított, az eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapján fennálló adóvonzatát.

Halasztott adó követelés csak akkor szerepeltethető a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget produkál, amellyel szemben a halasztott adó eszköz érvényesítést fog nyerni. A mérleg fordulónapján a Csoport számba veszi a meg nem térült halasztott adó követelését, valamint kötelezettségét, és a korábban el nem ismert követelés azon részét veszi számításba, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereség adójának csökkenéseként. A Csoport ennek megfelelően olyan mértékben csökkenti halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére várhatóan adózó nyereség nem fog rendelkezésre állni.

2.2.11 Saját részvény

A visszavásárolt saját részvények a saját tőkén belül kerülnek kimutatásra. A saját részvények értékesítésének nyereségét vagy veszteségét, illetve azok visszavásárlásakor keletkezett különbözetet az eredménytartalékkal szemben számolja el a Társaság.

2.2.12 Árbevétel elszámolása

Az árbevétel elszámolása az áru kiszállításának, illetve a szolgáltatás nyújtásának időpontjában történik, mivel az áru tulajdonjogához kapcsolódó jelentős kockázatok és előnyök ügyfél részére történő átruházása ekkor történik.

2.2.13 A beszámoló összeállításánál használt becslések

A Nemzetközi Pénzügyi Jelentéskészítési Standardok szerint összeállított éves beszámoló készítése során a management becsléseket alkalmazott bizonyos eszközöknél, forrásoknál, bevételeknél és ráfordításoknál. A becslések elsősorban a mérlegkészítéskor még nem rendezett tranzakciókhoz kapcsolódnak. Emiatt a pénzügyi rendezéskor a tényleges adatok eltérhetnek a becslött összegektől.

2.2.14 Előző évi tételek átsorolása

A 2002. évi beszámoló néhány adatát a 2003. évi beszámoló bemutatásával összhangban átsoroltuk.

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2003. DECEMBER 31. ÉS 2002. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGETEK EFT-BAN)

2.3 Követelések

	<u>2003. december 31.</u>	<u>2002. december 31.</u>
Vevők	1.041.293	933.757
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	-26.818	-9.198
	<u>1.014.475</u>	<u>924.559</u>

A vevők könyv szerinti értéke megközelíti a valós értéket.

2.4 Készletek

	<u>2003. december 31.</u>	<u>2002. december 31.</u>
Alapanyagok	664.354	602.173
Áruk	79.526	70.778
Befejezetlen termelés	193.776	214.986
Késztermékek	138.282	206.350
	<u>1.075.938</u>	<u>1.094.287</u>

2.5 Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások

	<u>2003. december 31.</u>	<u>2002. december 31.</u>
Dolgozókkal szembeni követelés	11.051	53.650
Adott előleg	38.241	-
Anyavállalattal szembeni követelés	-	17.501
Társult vállalkozással szembeni követelés	1.250	8.773
ÁFA követelés	6.462	23.758
Társasági adó követelés	9.794	57.860
Egyéb visszaigényelt adó	10.291	12.957
Egyéb követelések	53.686	6.745
Aktív időbeli elhatárolások	74.373	66.119
	<u>205.148</u>	<u>247.363</u>

2.6 Ingatlanok, gépek és berendezések

	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Járművek és egyéb	Beruházások	Összesen
<i>Bekerülési érték:</i>						
2003. január 1.	1.384.256	4.148.442	20.103	674.172	33.223	6.260.196
Növekmény és átsorolás	253.663	546.302	2.191	95.619	796.841	1.694.616
Csökkenés és átsorolás	123	38.052	774	36.018	828.823	903.790
2003. december 31.	<u>1.637.796</u>	<u>4.656.692</u>	<u>21.520</u>	<u>733.773</u>	<u>1.241</u>	<u>7.051.022</u>
<i>Halmozott értékcsökkenés:</i>						
2003. január 1.	121.781	2.532.286	18.314	409.250	-	3.081.631
Éves leírás	26.838	526.825	1.192	94.121	-	648.976
Csökkenés	38	6.492	774	30.663	-	37.967
2003. december 31.	<u>148.581</u>	<u>3.052.619</u>	<u>18.732</u>	<u>472.708</u>	<u>-</u>	<u>3.692.640</u>
Nettó könyv szerinti érték						
2002. december 31.	<u>1.262.475</u>	<u>1.616.156</u>	<u>1.789</u>	<u>264.922</u>	<u>33.223</u>	<u>3.178.565</u>
2003. december 31.	<u>1.489.215</u>	<u>1.604.073</u>	<u>2.788</u>	<u>261.065</u>	<u>1.241</u>	<u>3.358.382</u>

A mozgástábla nyitó egyenlege a 2002. december 31-i mérlegadattól 887 eFt-tal eltér, amely a Security Audit Kft. tárgyi eszközeinek nettó értéke.

Bizonyos eszközök a Csoport hiteleinek fedezetéül szolgálnak (Lásd 8. pont).

2.7 Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

	2003. december 31.	2002. december 31.
Béreköltség	65.505	48.254
Társadalombiztosítás	91.491	16.898
Vevőktől kapott előlegek	6.945	7.040
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség	216	44.070
Anyavállalattal szembeni kötelezettség	-	600
Személyi jövedelemadó	72.035	74.736
Egyéb adók	6.765	85.070
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3.368	51.397
ÁFA	83.658	52.661
Elhatárolt vezetői prémium	150.612	202.791
Elhatárolt menedzsment díj	-	20.000
Egyéb elhatárolás	38.409	46.228
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások összesen	<u>519.004</u>	<u>649.745</u>

Hitelek és kölcsönök

	2003. december 31.	2002. december 31.
Folyószámlahitel, éves kamatláb BUBOR + 0,75%, jelzálog fedezettel, hitelkeret: 130 000 eFt	47.058	52.818
Folyószámlahitel, éves kamatláb BUBOR + 2%, Állami Nyomda készfizető kezeséget vállalt 30 000 eFt erejéig, hitelkeret: 30 000 eFt	-	19.738
Összes folyószámlahitel	47.058	72.556
Hosszú lejáratú kölcsön, kamatláb: BUBOR + 2,3%, 150 000 eFt értékű nyomógép vásárlására, külön jelzálogszerződésben meghatározott ingóságokkal biztosítva, lejárat: 2005.05.02.		
Rövid lejáratú rész:	40.000	40.000
Hosszú lejáratú rész:	40.000	110.000
Összes beruházási hitel és kölcsön	80.000	150.000
Egyéb hosszú lejáratú hitel és kölcsön	1.454	-
Összes hitel és kölcsön	128.512	222.556

A hitelek és kölcsönök könyv szerinti értéke megközelíti a valós értéket.

2.8 Kisebbségi részesedés

	2003. december 31.	2002. december 31.
Nyitóegyenleg	63.504	47.818
Leányvállalat beszerzése miatti kisebbségi részesedés	6.187	21.994
Részesedés beszerzése kisebbségi tulajdonostól	-	-10.389
Tárgyévi eredményből a kisebbségi részesedés	14.645	4.081
	84.336	63.504

A kisebbségi részesedés a kisebbségi tulajdonosoknak a leányvállalatokban lévő tökehányadát mutatja.

2.9 Jegyzett tőke

Jóváhagyott, kibocsátott és még be nem fizetett jegyzett tőke (névértéken) a következőképpen alakult:

	2003. december 31.		2002. december 31.	
	Kibocsátott	Saját	Kibocsátott	Saját
Névre szóló részvények	1.396.520	-	1.396.520	-
Dolgozói részvények	82.945	4.210	82.945	-
	1.479.465	4.210	1.479.465	-

2.10 Eredménytartalék

A Társaság felosztható eredménytartaléka a magyar számviteli és társasági törvények szerinti beszámolón alapul szemben a mellékelt, nemzetközi szabályok szerint készült beszámolóval. 2003. december 31-én a magyar törvényes beszámoló szerinti eredménytartalék összege 2,479,994 eFt volt.

Lekötött tartalék nem osztható fel a magyar számviteli szabványok szerint. 2003-ben a társaság 351,588 eFt-ot átvezetett az eredménytartalékból a lekötött tartalékba, amely tartalmazza a következő évi beruházás fedezetére elkülönített összeget (ld. 13. mellékpontban részletezve), az alapítás átszervezés, kutatás fejlesztés le nem írt értékének összegét a magyar számviteli szabványoknak megfelelően.

2.11 Üzemi (üzleti) eredmény

Az üzemi (üzleti) eredmény az alábbi költség és bevétel tételek tényezőkből áll össze:

	<u>2003. december 31.</u>	<u>2002. december 31.</u>
Nettó árbevétel	11.581.460	12.175.527
Készletek állományváltozása és saját teljesítmények értéke	-41.963	87.327
Anyagjellegű ráfordítások	-6.759.239	-7.466.241
Személyi jellegű ráfordítások	-2.605.250	-2.626.800
Értékcsökkenés	-671.306	-684.799
Tárgyi eszközök eladásának eredménye	14.129	2.967
Átszervezés költségei	-18.198	-
Befektetések eladásának eredménye	-	1.500
Árfolyamvesztés	-16.359	-8.891
Goodwill amortizáció	-	-23.477
Rövid lejáratú befektetés értékvesztése	-	-2.465
Egyéb ráfordítások	-236.873	-247.638
Üzemi (üzleti) eredmény	<u><u>1.246.401</u></u>	<u><u>1.207.010</u></u>

2003. év során a Csoport dolgozóinak statisztikai átlagléttszáma 696 volt (2002-ben: 682).

2.12 Adózás

	<u>2003. december 31.</u>	<u>2002. december 31.</u>
Tárgyévi társasági adó	168.767	174.336
Halasztott adó változása	-15.250	41.218
Összes adórátfordítás	<u>153.517</u>	<u>215.554</u>

	<u>2003. december 31.</u>	<u>2002. december 31.</u>
Nyitó halasztott adókötelezettség	41.218	-
Halasztott adó fejlesztési tartalék miatt	47.690	41.218
Feloldás fejlesztési tartalék felhasználása miatt	-36.424	-
Halasztott adó elhatárolt veszteségre	-25.983	-
Korábbi év módosítása társasági adókulcs változása miatt	-533	-
Záró halasztott adókötelezettség	<u>25.968</u>	<u>41.218</u>

A társasági adó mértéke 2003-ban az adózási szempontból korrigált nyereség 18%-a. A társasági adókulcs 2004-től 16%-ra csökken, ezért a halasztott adó kötelezettség kalkulációjánál ez az adókulcsot használjuk.

Az adójogszabálynak megfelelően a Társaságnak lehetősége van arra, hogy fejlesztési tartalékot képezzen (amelyet a társasági adóalap csökkentő tételként vehet figyelembe). A tartalékból megvásárolt eszközök értékcsökkenése adóalap-csökkentő tételként nem vehető figyelembe, ezért ez egy gyorsított amortizáció figyelembe vételével egyezik meg. A Társaság 2002. évi és 2003. évi adózás előtti eredményének terhére tartalékot határolt el. A Társaság halasztott adó kötelezettséget számolt el a még fel nem használt fejlesztési tartalékra.

A korábbi évek negatív adóalapjával a vállalkozás öt évig csökkentheti a jövőbeni pozitív adóalapjait. A negatív adóalapok miatt felmerülő halasztott adó eszközzel a Társaság halasztott adó kötelezettségeit csökkenti.

Az Állami Nyomda Rt-t és leányvállalatait az APEH rendszeresen ellenőrzi. Mivel az egyes tranzakciókra vonatkozó adótörvények és előírások alkalmazása többféleképp értelmezhető, a beszámolóban kimutatott összegek a későbbiekben az adóhatóság végső döntésének tükrében változhatnak.

A tényleges társasági adó mértéke a következő tételek miatt tért el a törvényes mértéktől:

	<u>2003. december 31.</u>	<u>2002. december 31.</u>
Adózás előtti eredmény	<u>1.288.447</u>	<u>1.218.054</u>
18% adókulcs	231.920	219.250
Fejlesztési tartalék miatti halasztott adó	-53.652	-41.218
Elhatárolt veszteség felhasználása	-4.038	-
Egyéb átmeneti eltérések (nettó)	-5.463	-3.696
Jövedelemadó-fizetési kötelezettség	<u>168.767</u>	<u>174.336</u>

2.13 Függő kötelezettségek

A Társaság bankgarancia keretszerződést kötött. A felhasznált bankgaranciák főleg halasztott fizetéshez, és különböző pályázatokhoz kapcsolódnak. A felhasználható garanciák maximális összege 175 millió Ft.

A Társaság 2003-ban átvezetett 298,065 eFt-ot a lekötött tartalékok közé a jövőbeli beruházások fedezetére. A magyar adótörvénynek megfelelően csökkentették a társasági adóalapot ezzel az összeggel. Ennek feltétele, hogy az elkülönített összeget beruházásra használják fel a következő négy adóévben, ellenkező esetben a kapcsolódó pótlékokkal együtt vissza kell fizetni a levont társasági adót az adóhatóságnak. A 2002. évi fejlesztési tartalék felhasználásra került.

2.14 Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

A Csoport és a Láng Portfólió Rt. között nem került sor jelentős tranzakcióra.

A Felügyelő Bizottság részére 4,843 eFt kifizetés történt.

2.15 A magyar törvényes beszámolóban, illetve a jelen IFRS beszámolóban kimutatott adózott eredmény összehasonlítása

	<u>2003. december 31.</u>	<u>2002. december 31.</u>
Magyar törvényes konszolidált éves beszámoló szerinti adózott eredmény	1.108.079	1.001.608
Nem realizált árfolyamnyereség a külföldi pénznemben meghatározott szállítókkal kapcsolatban	-	-1.916
Alapítás-átszervezési költség elszámolása, nettó	-1.990	-337
Kisebbségi részesedés	-3.165	-
Goodwill amortizáció	8.950	-
Halasztott adó	4.744	-
Egyéb	3.667	-936
A mellékelt beszámoló szerinti adózott eredmény	<u>1.120.285</u>	<u>998.419</u>

**3 ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG IFRS SZERINTI
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ 2004. DECEMBER 31.**

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az Állami Nyomda Rt. tulajdonosai részére

Elvégeztük az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatai (a "Csoport") mellékelt 2004. december 31-i konszolidált mérlegének és a fenti időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásának, cash-flow kimutatásának és saját tőke változás kimutatásának vizsgálatát. A konszolidált éves beszámoló elkészítése a Csoport ügyvezetésének hatáskörébe tartozik. A mi feladatunk a konszolidált éves beszámoló hitelesítése könyvvizsgálatunk alapján.

A könyvvizsgálatot a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. Fenti standardok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a konszolidált éves beszámoló nem tartalmaz-e jelentős mértékű tévedéseket. A könyvvizsgálat magában foglalja a konszolidált éves beszámoló ténytárait és kijelentéseit alátámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés által tett lényegesebb becslések megítélését, valamint a konszolidált éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a kiállított záradék megadásához.

Véleményünk szerint a fent nevezett konszolidált éves beszámoló minden jelentős tekintetben megbízható és valós képet ad az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatai 2004. december 31-i konszolidált vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint a fenti időponttal zárult év tevékenységének konszolidált eredményéről, illetve pénzforgalmáról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolóalkészítési Standardokkal összhangban.

Budapest, 2005. március 4.

Deloitte

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT CASHFLOW KIMUTATÁS
2004. DECEMBER 31. ÉS 2003. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	Megjegyzés.	2004. december 31.	2003. december 31.
Eszközők			
Forgóeszközök:			
Pénzeszközök		875.197	983.809
Követelések	3	1.740.061	1.014.475
Készletek	4	909.962	1.075.938
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások	5	260.217	205.148
Rövid lejáratú befektetések		39.961	-
Értékesítési célra tartott befektetések	17	29.893	-
Összes forgóeszköz		<u>3.855.291</u>	<u>3.279.370</u>
Befektetett eszközök:			
Ingatlanok, gépek és berendezések	6	3.239.918	3.358.382
Befektetések		33.010	20.252
Konszolidációból keletkező goodwill		-	-
Immateriális javak		14.850	32.080
Egyéb eszközök		10.200	10.173
Befektetett eszközök összesen		<u>3.297.978</u>	<u>3.420.887</u>
Eszközők		<u><u>7.153.269</u></u>	<u><u>6.700.257</u></u>
Források			
Rövid lejáratú kötelezettségek:			
Szállítók		724.854	685.244
Egyéb kötelezettségek és passzív elhatárolások	7	678.491	519.004
Rövid lejáratú hitel	8	83.487	47.058
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		<u>1.486.832</u>	<u>1.251.306</u>
Hosszú lejáratú lízingkötelezettség			
Halasztott adó kötelezettség	13	101.818	25.968
Hosszú lejáratú hitelek	8	40.000	81.454
Ebből éven belül esedékes rész		-	40.000
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség, céltartalék		4.709	5.339
Hosszú lejáratú kötelezettség összesen		<u>146.527</u>	<u>112.761</u>
Kisebbségi részesedés	9	68.691	84.336
Saját tőke			
Jegyzett tőke	10	1.479.465	1.479.465
Tőketartalék		820.878	820.878
Eredménytartalék	11	3.156.056	2.956.531
Saját részvények	10	-5.180	-5.020
Saját tőke összesen		<u>5.451.219</u>	<u>5.251.854</u>
Források		<u><u>7.153.269</u></u>	<u><u>6.700.257</u></u>

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT CASHFLOW KIMUTATÁS
2004. DECEMBER 31. ÉS 2003. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	Megjegyzés	2004.	2003.
Nettó árbevétel		11.506.043	11.581.460
Értékesítés közvetlen önköltsége		-7.348.206	-7.693.702
Fedezet		4.157.837	3.887.758
Általános és fel nem osztott költségek		-2.624.074	-2.384.056
Tárgyi eszközök eladásának eredménye		9.748	14.129
Átszervezés költségei		-	-18.198
Schwabo Rt eladásának hatása		-23.662	-
Árfolyamvesztés		7.618	-16.359
Rövid lejáratú befektetés értékvesztése		-	-
Egyéb ráfordítás		-269.715	-236.873
Üzemi (üzleti) eredmény	12	1.257.752	1.246.401
Kamatbevétel, nettó		84.848	42.046
Adózás és kisebbségi részesedés előtti eredmény		1.342.600	1.288.447
Halasztott adó	13	-75.850	15.250
Társasági adó	13	-158.108	-168.767
Adózott eredmény		1.108.642	1.134.930
Kisebbségi részesedés	9	-4.897	-14.645
Mérleg szerinti eredmény		1.103.745	1.120.285

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT CASHFLOW KIMUTATÁS
2004. DECEMBER 31. ÉS 2003. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- Tartalék	Saját részvény	Összesen
2004. január 1.	1.479.465	820.878	2.956.531	-5.020	5.251.854
Saját részvények visszavásárlása	-	-	-	-160	-160
Osztalék	-	-	-904.220	-	-904.220
Tárgyévi eredmény	-	-	1.103.745	-	1.103.745
2004. december 31.	<u>1.479.465</u>	<u>820.878</u>	<u>3.156.056</u>	<u>-5.180</u>	<u>5.451.219</u>

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT CASHFLOW KIMUTATÁS
2004. DECEMBER 31. ÉS 2003. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	2004.	2003.
<i>Működési tevékenységből származó pénzforgalom</i>		
Adózás és kisebbségi részesedés előtti eredmény	1.342.600	1.288.447
Értékcsökkenés és amortizáció	584.543	648.976
Immateriális javak értékcsökkenése	17.230	27.373
Követelésekre képzett értékvesztés változása	13.564	17.620
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye	-9.748	-14.129
Befektetés eladásának nyeresége	23.662	-
Kisebbségi részesedés bevétele	-4.897	-
Schwabo kisebbségi részesedés változás	-15.645	-
Kamatráfordítás	23.382	21.162
Kamatbevétel	-108.230	-63.208
Üzemi (üzleti) eredmény a működő tőke változásai előtt:	1.866.461	1.926.241
Követelések és egyéb forgóeszközök állományváltozása	-829.962	-38.286
Készletek állományváltozása	137.092	18.349
Kötelezettségek és passzív elhatárolások állományváltozása	217.113	-116.558
Működési tevékenységből származó pénzforgalom	1.390.704	1.789.746
Kamatköltség, nettó	84.084	20.558
Fizetett adó, nettó	-170.504	-216.833
Működési tevékenységből származó nettó pénzforgalom	1.304.284	1.593.471
<i>Befektetési tevékenységből származó pénzforgalom</i>		
Tárgyi eszköz beszerzés	-511.286	-865.793
Tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	41.875	51.129
Leányvállalat megszerzéséből adódó változás	-	-687
Befektetések vásárlása	-33.423	-
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzforgalom	-502.834	-815.351
<i>Finanszírozási tevékenységből származó cash flow:</i>		
Rövid lejáratú hitelek állományváltozása	36.429	-65.498
Saját részvény beszerzése	-160	-5.020
Dolgozói kölcsönök állományváltozása	-27	-2.344
Hosszú lejáratú hitelek állományváltozása	-42.084	-25.558
Fizetett osztalék	-904.220	-803.223
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow:	-910.062	-901.643
Pénzeszközök (csökkenése) / növekedése	-108.612	-123.523
Pénzeszközök állománya év elején	983.809	1.107.332
Pénzeszközök állománya év végén	875.197	983.809

3.1 Általános rész

Az Állami Nyomda Rt. (Állami Nyomda vagy a Társaság) a Magyar Köztársaság törvényei szerint bejegyzett részvénytársaság. 1992-ig a Társaság állami vállalként működött és 1992-ben alakult részvénytársasággá. A Társaság székhelye a Budapest X. kerület, Halom u. 5. szám alatt található.

A Láng Kiadó és Holding Rt.-ből 2003-ban kivált a Láng Portfólió Rt. (Magyarországon bejegyzett vállalat; 2004-ben megváltoztatta nevét Láng Biztonságtechnológiai Rt-re), amely a Csoportot teljeskörűen konszolidálja.

A Társaság legfontosabb tevékenysége nyomdaipari tevékenység, értékpapírok, kötvények, zár- és adójegyek, vámnyilatkozatok, bélyegek, totó-lottó és csomagolóanyagok előállítás, ezen kívül műanyag kártyák (diákigazolvány, személyigazolvány, gépjármű törzskönyv) és speciális papíralapú vállalkozási igazolvány, forgalmi engedély előállításával is foglalkozik.

A társaság konszolidált leányvállalatai 2004. december 31-én a következők:

Leányvállalat	Fő tevékenység	Bejegyzés helye	Tulajdoni hányad 2004. 12. 31-én	Tulajdoni hányad 2003.12. 31-én
Specimen Rt.	Nyomda	Magyarország	80.2%	80.2%
Security Audit Kft.	Üzletviteli tanácsadás	Magyarország	64.16 %	64.16 %
Gyomai Kner Nyomda Rt.	Nyomda	Magyarország	92.81 %	92.81 %

A Security Audit Kft. 2003. január 1-i dátummal került először konszolidálásra.

3.2 Főbb számviteli alapelvek

3.2.1 A beszámoló-készítés alapja

Az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatai (a Csoport) könyveiket a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvek ("HAS") szerint állítják össze. A mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások elsősorban Magyarországon kívüli használat céljából lettek összeállítva, azaz olyan átsorolásokat és módosításokat tartalmaznak, amelyek következtében megfelelnek a Nemzetközi Pénzügyi Jelentéskészítési Standardoknak ("IFRS").

A társaság beszámolója magyar forintban (Ft) készül.

3.2.2 A konszolidáció alapja

A konszolidált éves beszámoló az Állami Nyomda Rt. és jelentős leányvállalatainak az éves beszámolóinak a Csoporton belüli egyenlegek (beleértve a közbesző eredményt is) kiszűrése utáni tételeit tartalmazza. A leányvállalatok olyan társaságok, amelyekben a Csoport - közvetve vagy közvetlenül - a szavazati jog több mint 50%-ával rendelkezik, illetve más módon gyakorol irányítást a társaság működése felett.

Akvizíció esetén, a leányvállalat eszközei és kötelezettségei megszerzési piaci értéken kerülnek a konszolidált beszámolóba. A külső tulajdonosok részesedése a leányvállalatok piaci értéken szereplő eszközeiből, kötelezettségeiből a külső tulajdonost tulajdoni hányada alapján megillető résszel azonos. Goodwill abban az esetben keletkezik, ha a megszerzett leány-, közös vezetőség-, vagy társult vállalkozás piaci értéken értékelt eszközeinek és kötelezettségeinek összege nem haladja meg a megszerzett részesedés ellenértékét. A goodwill a konszolidált mérlegben immateriális eszközként kerül kimutatásra, mely után, annak hasznos élettartama alatt lineáris leírás módszerével értékcsökkenést számolunk el. Leány-, közös vezetőség-, társult vállalkozás értékesítésekor a még le nem írt goodwill értéke az értékesítés nyeresége vagy vesztesége soron kerül elszámolásra.

Az év folyamán megszerzett vagy értékesített leányvállalatok eredményét a megszerzés időpontjától, vagy az értékesítés időpontjáig tartalmazza a konszolidált beszámoló.

A kapcsoló vállalkozások közötti tranzakciók, beleértve a nem realizált veszteséget vagy nyereséget, illetve a Csoporton belül realizált nyereséget, kiszűrésre kerültek a konszolidálás során.

A kisebbségi részesedéssel kapcsolatos saját tőke és eredményrészt a konszolidált beszámolóban elkülönítve mutattuk ki.

3.2.3 Készpénz és készpénz helyettesítő eszközök

A pénzeszközök a pénztár, valamint a banki folyószámlák és egyéb bankszámlák egyenlegét tartalmazzák. A készpénz helyettesítő eszközök olyan könnyen pénzzé tehető befektetések, melyek eredeti lejáratú ideje három hónap vagy annál rövidebb idő.

3.2.4 Cash flow kimutatás

A cash flow kimutatás elkészítéséhez a készpénz és a pénz egyenértékű eszközök a következő elemekből állnak: a készpénz és a bankbetétek magukban, valamint az egyéb rövid lejáratú (vásárlásukkor 3 hónapos vagy annál rövidebb lejáratú) likvid befektetéseket, amelyek azonnal átválthatóak a rajtuk feltüntetett pénzüsszagra, és átváltásuk nem jár értékük változásának kockázatával.

3.2.5 Készletek

A készletek a beszerzési költség és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbik értéken szerepelnek, azt követően, hogy az elfekvő készletekre a céltartalék képzése megtörtént. A beszerzési érték meghatározása elszámolóár figyelembevételével történik, amelyet minden hó végén az árkülönbözettel tényleges beszerzési árra helyesbítnek. A késztermékek és befejezetlen termelés költsége a közvetlen költségeket foglalja magában.

3.2.6 Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések a halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken szerepelnek a beszámolóban. Földterület esetében értékcsökkenés nem kerül elszámolásra. Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik úgy, hogy az eszközök értéke a becsült hasznos élettartam alatt leírásra kerüljön. Az alkalmazott értékcsökkenési kulcsok az alábbiak:

Ingatlanok	2% - 3%
Bérelt ingatlanok	14,5%
Gépek és berendezések	14,5% - 33%

A Társaság minden mérlegkészítéskor felülvizsgálja a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékét annak érdekében, hogy meghatározza, hogy külső és belső információk alapján létezik-e olyan indikáció, amely alapján az adott eszközöket értékvesztési kellene. Amennyiben ilyen indikáció létezik, az eszköz várható megtérülési értékét meg kell becsülni a szükséges mértékű értékvesztés meghatározásához, ha van értékvesztés. Ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték, akkor az eszköz könyv szerinti értékét a várható megtérülési értékig kell csökkenteni. Az értékvesztés értékét költségként számolja el azonnal.

3.2.7 Immateriális javak

Az immateriális javakat a halmozott amortizációval csökkentett bekerülési értéken szerepeltetik. Az éves amortizációs kulcs mértéke 16,7-33%.

3.2.8 Pénzügyi eszközök valós értéke

A pénzügyi eszközök (azaz pénzeszközök, követelések, szállítók és hitelekkel kapcsolatos kötelezettségek) valós értékét könyv szerinti értékükkel egyezőnek vettük. A társaság meglévő befektetéseinek valós értéke nem határozható meg egyértelműen, mivel a részvények ritkán vesznek részt megfelelően intézményesített és szervezett piacon.

3.2.9 Befektetések

A befektetéseket értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken tartják nyilván.

3.2.10 Adózás

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra.

A halasztott adó a "mérlegbeni kötelezettség" módszere alapján került meghatározásra. Halasztott adó azokban az esetekben jelentkezik, amikor egy tétel számviteli- és adótörvény szerinti elszámolása között időbeli különbség jelentkezik. A halasztott adó követelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérések várhatóan megtérülnek. A halasztott adó kötelezettség és követelés tükrözi a Csoport által megállapított, az eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapján fennálló adóvonzatát.

Halasztott adó követelés csak akkor szerepeltethető a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget produkál, amellyel szemben a halasztott adó eszköz érvényesítést fog nyerni. A mérleg fordulónapján a Csoport számba veszi a meg nem térült halasztott adó követelését, valamint kötelezettségét, és a korábban el nem ismert követelés azon részét veszi számításba, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereség adójának csökkenéseként. A Csoport ennek megfelelően olyan mértékben csökkenti halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére várhatóan adózó nyereség nem fog rendelkezésre állni.

3.2.11 Saját részvény

A visszavásárolt saját részvények a saját tőkén belül kerülnek kimutatásra. A saját részvények értékesítésének nyereségét vagy veszteségét, illetve azok visszavásárlásakor keletkezett különbözetet az eredménytartalékkal szemben számolja el a Társaság.

3.2.12 Árbevétel elszámolása

Az árbevétel elszámolása az áru kiszállításának, illetve a szolgáltatás nyújtásának időpontjában történik, mivel az áru tulajdonjogához kapcsolódó jelentős kockázatok és előnyök ügyfél részére történő átruházása ekkor történik.

3.2.13 A beszámoló összeállításánál használt becslések

A Nemzetközi Pénzügyi Jelentéskészítési Standardok szerint összeállított éves beszámoló készítése során a management becsléseket alkalmazott bizonyos eszközöknél, forrásoknál, bevételeknél és ráfordításoknál. A becslések elsősorban a mérlegkészítéskor még nem rendezett tranzakciókhoz kapcsolódnak. Emiatt a pénzügyi rendezéskor a tényleges adatok eltérhetnek a becsült összegektől.

3.2.14 Előző évi tételek átsorolása

A 2004. évi beszámoló néhány adatát a 2003. évi beszámoló bemutatásával összehangban átsoroltuk.

3.3 Követelések

	<u>2004. december 31.</u>	<u>2003. december 31.</u>
Vevők	1.780.443	1.041.293
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	-40.382	-26.818
	<u>1.740.061</u>	<u>1.014.475</u>

A vevők könyv szerinti értéke megközelíti a valós értéket.

3.4 Készletek

	<u>2004. december 31.</u>	<u>2003. december 31.</u>
Alapanyagok	614.836	664.354
Áruk	35.473	79.526
Befejezetlen termelés	112.614	193.776
Késztermékek	147.039	138.282
	<u>909.962</u>	<u>1.075.938</u>

3.5 Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások

	<u>2004. december 31.</u>	<u>2003. december 31.</u>
Dolgozókkal szembeni követelés	56.529	43.808
Adott előleg	52.383	38.241
Társult vállalkozással szembeni követelés	-	1.250
ÁFA követelés	32.770	6.462
Társasági adó követelés	22.190	9.794
Egyéb visszaigényelt adó	14.546	10.291
Egyéb követelések	10.440	20.929
Aktív időbeli elhatárolások	71.359	74.373
	<u>260.217</u>	<u>205.148</u>

3.6 Ingatlanok, gépek és berendezések

	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Járművek és egyéb	Beruházások	Összesen
<i>Bekerülési érték:</i>						
2004. január 1.	1.637.796	4.656.692	21.520	733.773	1.241	7.051.022
Növekmény és átsorolás	96.396	202.688	-	98.328	464.101	861.513
Csökkenés és átsorolás	1.265	65.017	10.419	15.044	350.227	441.972
Schwabo kivezetés	450	24.567	330	10.838	-	36.185
2004. december 31.	<u>1.732.477</u>	<u>4.769.796</u>	<u>10.771</u>	<u>806.219</u>	<u>115.115</u>	<u>7.434.378</u>
<i>Halmozott értékcsökkenés:</i>						
2004. január 1.	148.581	3.052.619	18.732	472.708	-	3.692.640
Éves leírás	32.505	452.731	935	98.372	-	584.543
Csökkenés	77	35.010	10.419	14.112	-	59.618
Schwabo kivezetés	52	19.327	207	3.519	-	23.105
2004. december 31.	<u>180.957</u>	<u>3.451.013</u>	<u>9.041</u>	<u>553.449</u>	<u>-</u>	<u>4.194.460</u>
Nettó könyv szerinti érték						
2004. január 1.	<u>1.489.215</u>	<u>1.604.073</u>	<u>2.788</u>	<u>261.065</u>	<u>1.241</u>	<u>3.358.382</u>
2004. december 31.	<u>1.551.520</u>	<u>1.318.783</u>	<u>1.730</u>	<u>252.770</u>	<u>115.115</u>	<u>3.239.918</u>

Bizonyos eszközök a Csoport hiteleinek fedezetéül szolgálnak (Lásd 8. pont).

3.7 Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

	2004. december 31.	2003. december 31.
Béreköltség	56.594	65.505
Társadalombiztosítás	84.529	91.491
Vevőktől kapott előlegek	6.047	6.945
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség	-	216
Személyi jövedelemadó	68.185	72.035
Egyéb adók	22.521	6.765
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7.619	3.368
AFA	173.920	83.658
Elhatárolt vezetői prémium	195.888	150.612
Egyéb elhatárolás	63.188	38.409
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások összesen	<u>678.491</u>	<u>519.004</u>

3.8 Hitelek és kölcsönök

	2004. december 31.	2003. december 31.
Folyószámlahitel, éves kamatláb BUBOR + 0,75%, jelzálog fedezettel, hitelkeret: 130 000 eFt	83.487	47.058
Összes folyószámlahitel	83.487	47.058
Hosszú lejáratú kölcsön, kamatláb: BUBOR + 1,5%, 150 000 eFt értékű nyomógép vásárlására, külön jelzálogszerződésben meghatározott ingóságokkal biztosítva, lejárat: 2005.05.02.		
Rövid lejáratú rész:	40.000	40.000
Hosszú lejáratú rész:	-	40.000
Összes beruházási hitel és kölcsön	40.000	80.000
Egyéb hosszú lejáratú hitel és kölcsön	-	1.454
Összes hitel és kölcsön	123.487	128.512

A hitelek és kölcsönök könyv szerinti értéke megközelíti a valós értéket.

3.9 Kisebbségi részesedés

	2004. december 31.	2003. december 31.
Nyitóegyenleg	84.336	63.504
Leányvállalat beszerzése miatti kisebbségi részesedés	-	6.187
Schwabo kivezetés hatása	-20.542	
Részesedés beszerzése kisebbségi tulajdonostól	-	-
Tárgyévi eredményből a kisebbségi részesedés	4.897	14.645
	68.691	84.336

A kisebbségi részesedés a kisebbségi tulajdonosoknak a leányvállalatokban lévő tőkehányadát mutatja.

3.10 Jegyzett tőke

Jóváhagyott, kibocsátott és még be nem fizetett jegyzett tőke (névértéken) a következőképpen alakult:

	2004. december 31.		2003. december 31.	
	Kibocsátott	Saját	Kibocsátott	Saját
Névre szóló részvények	1.396.840	-	1.396.520	-
Dolgozói részvények	82.625	4.370	82.945	4.210
	<u>1.479.465</u>	<u>4.370</u>	<u>1.479.465</u>	<u>4.210</u>

3.11 Eredménytartalék

A Társaság felosztható eredménytartaléka a magyar számviteli és társasági törvények szerinti beszámolón alapul szemben a mellékelt, nemzetközi szabályok szerint készült beszámolóval. 2004. december 31-én a magyar törvényes beszámoló szerinti eredménytartalék összege 2,502,600 eFt volt.

Lekötött tartalék nem osztható fel a magyar számviteli szabványok szerint. 2003-ben a társaság 539,363 eFt-ot átvezetett az eredménytartalékból a lekötött tartalékba, amely tartalmazza a következő évi beruházás fedezetére elkülönített összeget (ld. 14. mellékponthoz részletezve), az alapítás átszervezés, kutatás fejlesztés le nem írt értékének összegét a magyar számviteli szabványoknak megfelelően.

3.12 Üzemi (üzleti) eredmény

Az üzemi (üzleti) eredmény az alábbi költség és bevétel tételek tényezőkből áll össze:

	2004. december 31.	2003. december 31.
Nettó árbevétel	11.506.043	11.581.460
Készletek állományváltozása és saját teljesítmények értéke	-56.148	-41.963
Anyagjellegű ráfordítások	-6.475.549	-6.759.239
Személyi jellegű ráfordítások	-2.838.810	-2.605.250
Értécsökkenés	-601.773	-671.306
Tárgyi eszközök eladásának eredménye	9.748	14.129
Átszervezés költségei	-	-18.198
Befektetések eladásának eredménye	-23.662	-
Árfolyamvesztés	7.618	-16.359
Egyéb ráfordítások	-269.715	-236.873
Üzemi (üzleti) eredmény	<u>1.257.752</u>	<u>1.246.401</u>

2004. év során a Csoport dolgozóinak statisztikai átlagléttszáma 810 volt (2003-ben: 696).

3.13 Adózás

	2004. december 31.	2003. december 31.
Tárgyévi társasági adó	158.108	168.767
Halasztott adó változása	75.850	-15.250
Összes adórátfordítás	<u>233.958</u>	<u>153.517</u>
	2004. december 31.	2003. december 31.
Nyitó halasztott adókötelezettség	25.968	41.218
Halasztott adó fejlesztési tartalék miatt	50.598	47.690
Feloldás fejlesztési tartalék felhasználása miatt	-731	-36.424
Halasztott adó elhatárolt veszteségre	25.983	-25.983
Korábbi év módosítása társasági adókulcs változása miatt	-	-533
Záró halasztott adókötelezettség	<u>101.818</u>	<u>25.968</u>

A társasági adó mértéke 2003-ban az adózási szempontból korrigált nyereség 18%-a. A társasági adókulcs 2004-től 16%-ra csökken, ezért a halasztott adó kötelezettség kalkulációjánál ez az adókulcsot használjuk.

Az adójogszabálynak megfelelően a Társaságnak lehetősége van arra, hogy fejlesztési tartalékot képezzen (amelyet a társasági adóalap csökkentő tételként vehet figyelembe). A tartalékból megvásárolt eszközök értékcsökkenése adóalapcsökkentő tételként nem vehető figyelembe, ezért ez egy gyorsított amortizáció figyelembe vételével egyezik meg. A Társaság 2003. évi és 2004. évi adózás előtti eredményének terhére tartalékot képzett. A Társaság halasztott adó kötelezettséget számolt el a még fel nem használt fejlesztési tartalékokra.

A korábbi évek negatív adóalapjával a vállalkozás öt évig csökkentheti a jövőbeni pozitív adóalapjait. A negatív adóalapok miatt felmerülő halasztott adó eszközzel a Társaság halasztott adó kötelezettségeit csökkenti.

Az Állami Nyomda Rt-t és leányvállalatait az APEH rendszeresen ellenőrzi. Mivel az egyes tranzakciókra vonatkozó adótörvények és előírások alkalmazása többféleképp értelmezhető, a beszámolóban kimutatott összegek a későbbiekben az adóhatóság végső döntésének tükrében változhatnak.

A tényleges társasági adó mértéke a következő tételek miatt tért el a törvényes mértéktől:

	2004. december 31.	2003. december 31.
Adózás előtti eredmény	<u>1.342.600</u>	<u>1.288.447</u>
18% adókulcs	214.816	231.920
Fejlesztési tartalék miatti halasztott adó	-49.867	-53.652
Elhatárolt veszteség felhasználása	-25.983	-4.038
Egyéb átmeneti eltérések (nettó)	19.142	-5.463
Jövedelemadó-fizetési kötelezettség	<u>158.108</u>	<u>168.767</u>

3.14 Független kötelezettségek

A Társaság bankgarancia keretszerződést kötött. A felhasznált bankgaranciák főleg halasztott fizetéshez, és különböző pályázatokhoz kapcsolódnak. A felhasználható garanciák maximális összege 328,8 millió Ft. A Gyomai Kner Nyomda Rt. bizonyos tárgyi eszközeit jelzálog terheléssel 150 MFt erejéig.

A Társaság 2004-ban átvezetett 316,240 eFt-ot a lekötött tartalékok közé a jövőbeli beruházások fedezetére. A magyar adótörvénynek megfelelően csökkentették a társasági adóalapot ezzel az összeggel. Ennek feltétele, hogy az elkülönített

összeget beruházásra használják fel a következő négy adóévben, ellenkező esetben a kapcsolódó pótlékokkal együtt vissza kell fizetni a levont társasági adót az adóhatóságnak.

3.15 Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

A Csoport és a Láng Portfólió Rt. között nem került sor jelentős tranzakcióra.

A Felügyelő Bizottság részére 5,808 eFt kifizetés történt.

3.16 A magyar törvényes beszámolóban, illetve a jelen IFRS beszámolóban kimutatott adózott eredmény összehasonlítása

	2004. december 31.	2003. december 31.
Magyar törvényes konszolidált éves beszámoló szerinti adózott eredmény	1.101.528	1.108.079
Nem realizált árfolyamnyereség a külföldi pénznemben meghatározott szállítókkal kapcsolatban	-	-
Alapítás-átszervezési költség elszámolása, nettó	16.526	-1.990
Kisebbségi részesedés	-86	-3.165
Goodwill amortizáció	-	8.950
Halasztott adó	-5.916	4.744
Schwabo kikonzolidálásának hatása	-3.370	-
Egyéb	-4.937	3.667
A mellékelt beszámoló szerinti adózott eredmény	<u>1.103.745</u>	<u>1.120.285</u>

3.17 Befejezett tevékenység – A Schwabo Rt. eladása

2004. december 28-án az Állami Nyomda Rt. értékesítette a Schwabo Rt-ben meglévő részesedését. A Társaság élt az IFRS 5 korábbi alkalmazásának lehetőségével, ezért a Schwabo Rt-ben lévő részesedését az értékesítési célra tartott befektetések között mutatja be.

Schwabo Rt - mérleg.	2004. december 31
Forgóeszközök	94.229
Befektetett eszközök	13.080
Eszközök	107.309
Rövid lejáratú kötelezettségek	18.911
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-
Kötelezettségek	18.911
Saját tőke	88.398
Források	107.309
Schwabo Rt. - Eredménykimutatás	2004. december 31
Értékesítés nettó árbevétele	217.628
Értékesítés közvetlen költsége	-122.963
Fedezet	94.665
Üzemi (üzleti eredmény)	24.814
Mérleg szerinti eredmény	20.292

**4 ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG IFRS SZERINTI
KONSZOLIDÁLT KÖZBENSŐ BESZÁMOLÓ 2005. JÚLIUS 31.**

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az Állami Nyomda Rt. tulajdonosai részére

Elvégeztük az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatai (a "Csoport") mellékelt 2005. július 31-i konszolidált mérlegének és a fenti időponttal végződő 7 hónapra vonatkozó konszolidált eredménykimutatásának, cash-flow kimutatásának és saját tőke változás kimutatásának vizsgálatát. A konszolidált éves beszámoló elkészítése a Csoport ügyvezetésének hatáskörébe tartozik. A mi feladatunk a konszolidált éves beszámoló hitelesítése könyvvizsgálatunk alapján.

A könyvvizsgálatot a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. Fenti standardok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a konszolidált éves beszámoló nem tartalmaz-e jelentős mértékű tévedéseket. A könyvvizsgálat magában foglalja a konszolidált éves beszámoló tényezőit és kijelentéseit alátámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés által tett lényegesebb becslések megítélését, valamint a konszolidált éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a kiállított záradék megadásához.

Véleményünk szerint a fent nevezett konszolidált éves beszámoló minden jelentős tekintetben megbízható és valós képet ad az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatai 2005. július 31-i konszolidált vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint a fenti időponttal zárult 7 hónap tevékenységének konszolidált eredményéről, illetve pénzforgalmáról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolóképzési Standardokkal összhangban.

Az Állami Nyomda Rt. konszolidált eredményét, cash-flow kimutatását és a saját tőke változásának könyvvizsgálatát a 2004. július 31-vel végződő időszakra nem végeztük el, így arról véleményt nem adunk ki.

Budapest, 2005. szeptember 2.

Deloitte

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT MÉRLEG
2005. JÚLIUS 31. ÉS 2004. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	<u>Megjegyzés.</u>	<u>2005. július 31.</u>	<u>2004. december 31.</u>
Eszközök			
Forgóeszközök:			
Pénzeszközök		340.659	875.197
Követelések	3	2.407.619	1.740.061
Készletek	4	1.139.618	909.962
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások	5	193.182	260.217
Rövid távú befektetések		101.515	39.961
Eladásra szánt hosszú lejáratú eszközök		-	29.893
Összes forgóeszköz		<u>4.182.593</u>	<u>3.855.291</u>
Befektetett eszközök:			
Ingatlanok, gépek és berendezések	6	2.184.575	3.239.918
Befektetések		44.657	33.010
Immateriális javak		21.604	14.850
Egyéb eszközök		12.282	10.200
Befektetett eszközök összesen		<u>2.263.118</u>	<u>3.297.978</u>
Eszközök		<u>6.445.711</u>	<u>7.153.269</u>
Források			
Rövid lejáratú kötelezettségek:			
Szállítók		1.514.021	724.854
Egyéb kötelezettségek és passzív elhatárolások	7	575.385	678.491
Rövid lejáratú hitel	8	472.442	83.487
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		<u>2.561.848</u>	<u>1.486.832</u>
Hosszú lejáratú lízingkötelezettség			
Halasztott adó kötelezettség	13	70.330	101.818
Hosszú lejáratú hitelek	8	979.961	40.000
Ebből éven belül esedékes rész		326.654	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség, céltartalék		4.349	4.709
Hosszú lejáratú kötelezettség összesen		<u>1.054.640</u>	<u>146.527</u>
Kisebbségi részesedés	9	76.613	68.691
Saját tőke			
Jegyzett tőke	10	1.449.876	1.479.465
Tőketartalék		250.686	820.878
Eredménytartalék	11	1.843.065	3.156.056
Saját részvények	10	-791.017	-5.180
Saját tőke összesen		<u>2.752.610</u>	<u>5.451.219</u>
Források		<u>6.445.711</u>	<u>7.153.269</u>

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS
2005. JÚLIUS 31. ÉS 2004. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGETEK EFT-BAN)

	Megjegyzés	2005. január 1-től július 31-ig terjedő időszak	2004. január 1-től július 31-ig terjedő időszak (nem auditált)
Nettó árbevétel		6.706.679	6.425.999
Értékesítés közvetlen önköltsége		-4.232.275	-4.120.772
Fedezet		2.474.404	2.305.227
Általános és fel nem osztott költségek		-1.603.953	-1.446.084
Tárgyi eszközök eladásának (vesztesége)/nyeresége		-1.156	8.541
Árfolyamnyereség		17.081	5.215
Egyéb ráfordítás		-114.104	-129.691
Kapott osztalék		2.653	-
Befektetések eladásának nyeresége/(vesztesége)		135	-3.368
Üzemi (üzleti) eredmény	12	775.060	739.840
Kamatbevétel, nettó		14.074	49.706
Adózás és kisebbségi részesedés előtti eredmény		789.134	789.546
Halasztott adó bevétel/(ráfordítás)	13	31.488	-25.557
Társasági adó	13	-122.504	-101.353
Adózott eredmény		698.118	662.636
Kisebbségi részesedés	9	-7.922	-7.192
Mérleg szerinti eredmény		690.196	655.444

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSAI
2005. JÚLIUS 31. ÉS 2004. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGEK EFT-BAN)

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- Tartalék	Saját részvény	Összesen
2004. január 1.	1.479.465	820.878	2.956.531	-5.020	5.251.854
Saját részvények visszavásárlása	-	-	-	-80	-80
Osztalék	-	-	-904.220	-	-904.220
Tárgyévi eredmény	-	-	655.444	-	655.444
2004. július 31.	1.479.465	820.878	2.707.755	-5.100	5.002.998
Saját részvények visszavásárlása	-	-	-	-80	-80
Tárgyévi eredmény	-	-	448.301	-	448.301
2004. december 31.	1.479.465	820.878	3.156.056	-5.180	5.451.219
Saját részvények visszavásárlása	-	-	-	-785.837	-785.837
Kiválás hatása	-29.589	-570.192	-788.964	-	-1.388.745
Osztalék	-	-	-1.214.223	-	-1.214.223
Tárgyévi eredmény	-	-	690.196	-	690.196
2005. július 31.	1.449.876	250.689	1.843.065	-791.017	2.752.610

A 2005. június 30-án bekövetkezett kiválás hatása a 10. pontban kerül bemutatásra.

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT CASHFLOW KIMUTATÁS
2005. JÚLIUS 31. ÉS 2004. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGET EFT-BAN)

	2005. július 31.	2004. július 31. (nem auditált)
<i>Működési tevékenységből származó pénzforgalom</i>		
Adózás és kisebbségi részesedés előtti eredmény	820.622	763.989
Halasztott adó	-31.488	25.557
Értékcsökkenés és amortizáció	332.070	333.172
Immateriális javak értékcsökkenése	7.951	10.051
Ellenérték nélküli értékpapír juttatás a dolgozóknak	5.180	-
Követelésekre képzett értékvesztés változása	-5.171	10.000
Tárgyi eszköz értékesítés vesztesége/(nyeresége)	1.156	-8.541
Schwabo kivezetésének hatása	-	-44.201
Befektetés értékesítés nyeresége	-135	-
Schwabo kisebbségi részesedés változás	-	-20.542
Kamatráfordítás	25.798	12.476
Kamatbevétel	-39.872	-62.182
Üzemi (üzleti) eredmény a működő tőke változásai előtt:	1.116.111	1.019.779
Követelések és egyéb forgóeszközök (növekedése)/csökkenése	-552.392	54.698
Készletek növekedése	-222.344	-125.926
Kötelezettségek és passzív elhatárolások növekedése	659.937	63.307
Működési tevékenységből származó pénzforgalom	1.001.312	1.011.858
Kapott kamat, nettó	18.414	51.954
Fizetett adó, nettó	-80.778	-99.166
Működési tevékenységből származó nettó pénzforgalom	938.948	964.646
<i>Befektetési tevékenységből származó pénzforgalom</i>		
Tárgyi eszköz beszerzés	-719.936	-218.844
Tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	38.243	10.270
Befektetések alapítása	-11.512	-
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzforgalom	-693.205	-208.574
<i>Finanszírozási tevékenységből származó cash flow:</i>		
Rövid lejáratú hitelek növekedése	388.955	102.942
Saját részvény beszerzése	-791.017	-80
Dolgozói kölcsönök növekedése	-2.082	-2.614
Hosszú lejáratú hitelek növekedése/(csökkenése)	939.601	-44.091
Fizetett osztalék	-1.214.223	-904.220
Fix kamatozású értékpapírok növekedése	-101.515	-
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow:	-780.281	-848.063
Pénzeszközök csökkenése	-534.538	-91.991
Pénzeszközök állománya év elején	875.197	938.809
Pénzeszközök állománya év végén	340.659	891.818

4.1 Általános rész

Az Állami Nyomda Rt. (Állami Nyomda vagy a Társaság) a Magyar Köztársaság törvényei szerint bejegyzett részvénytársaság. 1992-ig a Társaság állami vállalként működött és 1992-ben alakult részvénytársasággá. A Társaság székhelye a Budapest X. kerület, Halom u. 5. szám alatt található.

A Láng Kiadó és Holding Rt.-ből 2003-ban kivált a Láng Portfólió Rt. (Magyarországon bejegyzett vállalat, amely nevét Láng Biztonságtechnológiai Holding Rt-re változtatta 2004-ben), amely a Csoportot teljeskörűen konszolidálja.

Az Állami Nyomda tulajdonosai 2005-ben elhatározták a Társaság ingatlanjai egy részének kiválását egy új vállalatba.

A Társaság legfontosabb tevékenysége nyomdaipari tevékenység, értékpapírok, kötvények, zár- és adójegyek, vámnyilatkozatok, bélyegek, totó-lottó és csomagolóanyagok előállítás, ezenkívül műanyag kártyák (diákigazolvány, személyigazolvány, gépjármű törzskönyv) és speciális papíralapú vállalkozási igazolvány, forgalmi engedély előállításával is foglalkozik.

A társaság konszolidált leányvállalatai 2005. július 31-én a következők:

<i>Leányvállalat</i>	<i>Fő tevékenység</i>	<i>Bejegyzés helye</i>	<i>Tulajdoni hányad</i>	<i>Tulajdoni hányad</i>
			<i>2005. 07. 31-én</i>	<i>2004.12. 31-én</i>
Specimen Rt.	Nyomda	Magyarország	80.20%	80.20%
Security Audit Kft.	Üzletviteli tanácsadás	Magyarország	64.16%	64.16%
Gyomai Kner Nyomda Rt.	Nyomda	Magyarország	92.81%	92.81%
Tipo Direct	Nyomda	Románia	50.00%	50.00%
Direct Services	Nyomda	Bulgária	50.00%	-
Szlovák Direct	Nyomda	Szlovákia	100.00%	-

A Security Audit Kft. 2003. január 1-i dátummal került először konszolidálásra.

4.2 Főbb számviteli alapelvek

4.2.1 A beszámoló-készítés alapja

Az Állami Nyomda Rt. és leányvállalatai (a Csoport) könyveiket a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvek ("HAS") szerint állítják össze. A mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások elsősorban Magyarországon kívüli használat céljából lettek összeállítva, azaz olyan átsorolásokat és módosításokat tartalmaznak, amelyek következtében megfelelnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámoló-készítési Standardoknak ("IFRS").

A Csoport beszámolója magyar forintban (Ft) készül.

4.2.2 A konszolidáció alapja

A konszolidált éves beszámoló az Állami Nyomda Rt. és jelentős leányvállalatainak az éves beszámolóinak a Csoporton belüli egyenlegek (beleértve a közbenső eredményt is) kiszűrése utáni tételeit tartalmazza. A leányvállalatok olyan társaságok, amelyekben a Csoport - közvetve vagy közvetlenül - a szavazati jog több mint 50%-ával rendelkezik, illetve más módon gyakorol irányítást a társaság működése felett.

Akvizíció esetén, a leányvállalat eszközei és kötelezettségei megszerzési piaci értéken kerülnek a konszolidált beszámolóba. A külső tulajdonosok részesedése a leányvállalatok piaci értéken szereplő eszközeiből, kötelezettségeiből a külső tulajdonost tulajdoni hányada alapján megillető résszel azonos.

Az év folyamán megszerzett vagy értékesített leányvállalatok eredményét a megszerzés időpontjától, vagy az értékesítés időpontjáig tartalmazza a konszolidált beszámoló.

A kapcsolt vállalkozások közötti tranzakciók, beleértve a nem realizált veszteséget vagy nyereséget, illetve a Csoporton belül realizált nyereséget, kiszűrésre kerültek a konszolidálás során.

A kisebbségi részesedéssel kapcsolatos saját tőke és eredményrészt a konszolidált beszámolóban elkülönítve mutattuk ki.

4.2.3 Készpénz és készpénz helyettesítő eszközök

A pénzeszközök a pénztár, valamint a banki folyószámlák és egyéb bankszámlák egyenlegét tartalmazzák. A készpénz helyettesítő eszközök olyan könnyen pénzzé tehető befektetések, melyek eredeti lejáratú ideje három hónap vagy annál rövidebb idő.

4.2.4 Cash flow kimutatás

A cash flow kimutatás elkészítéséhez a készpénz és a pénz egyenértékű eszközök a következő elemekből állnak: a készpénz és a bankbetétek magukban, valamint az egyéb rövid lejáratú (vásárlásukkor 3 hónapos vagy annál rövidebb lejáratú) likvid befektetéseket, amelyek azonnal átválthatóak a rajtuk feltüntetett pénzüsszegre, és átváltásuk nem jár értékük változásának kockázatával.

4.2.5 Készletek

A készletek a beszerzési költség és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbik értéken szerepelnek, azt követően, hogy az elfekvő készletekre a céltartalék képzése megtörtént. A beszerzési érték meghatározása elszámolóár figyelembevételével történik, amelyet minden hó végén az árkülönbözetekkel tényleges beszerzési árra helyesbítnek. A késztermékek és befejezetlen termelés költsége a közvetlen költségeket foglalja magában.

4.2.6 Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések a halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken szerepelnek a beszámolóban. Földterület esetében értékcsökkenés nem kerül elszámolásra. Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik úgy, hogy az eszközök értéke a becsült hasznos élettartam alatt leírásra kerüljön. Az alkalmazott értékcsökkenési kulcsok az alábbiak:

Ingatlanok	2% - 3%
Bérelt ingatlanok	14,5%
Gépek és berendezések	14,5% - 33%

A Társaság minden mérlegkészítéskor felülvizsgálja a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékét annak érdekében, hogy meghatározza, hogy külső és belső információk alapján létezik-e olyan indikáció, amely alapján az adott eszközöket értékvesztetni kellene. Amennyiben ilyen indikáció létezik, az eszköz várható megtérülési értékét meg kell becsülni a szükséges mértékű értékvesztés meghatározásához, ha van értékvesztés. Ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték, akkor az eszköz könyv szerinti értékét a várható megtérülési értékig kell csökkenteni. Az értékvesztés értékét költségként számolja el azonnal.

4.2.7 Immateriális javak

Az immateriális javakat a halmozott amortizációval csökkentett bekerülési értéken szerepeltetik. Az éves amortizációs kulcs mértéke 16,7-33%.

4.2.8 Pénzügyi eszközök valós értéke

A pénzügyi eszközök (azaz pénzeszközök, követelések, szállítók és hitelekkel kapcsolatos kötelezettségek) valós értékét könyv szerinti értékükkel egyezőnek vettük. A társaság meglévő befektetéseinek valós értéke nem határozható meg egyértelműen, mivel a részvények ritkán vesznek részt megfelelően intézményesített és szervezett piacon.

4.2.9 Befektetések

A befektetéseket értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken tartják nyilván.

4.2.10 Adózás

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra.

A halasztott adó a "mérlegbeni kötelezettség" módszere alapján került meghatározásra. Halasztott adó azokban az esetekben jelentkezik, amikor egy tétel számviteli- és adótörvény szerinti elszámolása között időbeli különbség jelentkezik. A halasztott adó követelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérések várhatóan megtérülnek. A halasztott adó kötelezettség és követelés tükrözi a Csoport által megállapított, az eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapján fennálló adóvonzatát.

Halasztott adó követelés csak akkor szerepeltethető a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget produkál, amellyel szemben a halasztott adó eszköz érvényesítést fog nyerni. A mérleg fordulónapján a Csoport számba veszi a meg nem térült halasztott adó követelését, valamint kötelezettségét, és a korábban el nem ismert követelés azon részét veszi számításba, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereség adójának csökkenéseként. A Csoport ennek megfelelően olyan mértékben csökkenti halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére várhatóan adózó nyereség nem fog rendelkezésre állni.

4.2.11 Saját részvény

A visszavásárolt saját részvények a saját tőkén belül kerülnek kimutatásra. A saját részvények értékesítésének nyereségét vagy veszteségét, illetve azok visszavásárlásakor keletkezett különbözetet az eredménytartalékkal szemben számolja el a Társaság.

4.2.12 Árbevétel elszámolása

Az árbevétel elszámolása az áru kiszállításának, illetve a szolgáltatás nyújtásának időpontjában történik, mivel az áru tulajdonjogához kapcsolódó jelentős kockázatok és előnyök ügyfél részére történő átruházása ekkor történik.

4.2.13 A beszámoló összeállításánál használt becslések

A Nemzetközi Pénzügyi Jelentéskészítési Standardok szerint összeállított éves beszámoló készítése során a management becsléseket alkalmazott bizonyos eszközöknél, forrásoknál, bevételeknél és ráfordításoknál. A becslések elsősorban a mérlegkészítéskor még nem rendezett tranzakciókhoz kapcsolódnak. Emiatt a pénzügyi rendezéskor a tényleges adatok eltérhetnek a becslött összegektől.

4.2.14 Előző évi tételek átsorolása

A 2004. évi beszámoló néhány adatát a 2005. július 31-i beszámoló bemutatásával összhangban átsoroltuk.

ÁLLAMI NYOMDA RT.
KONSZOLIDÁLT KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2005. JÚLIUS 31. ÉS 2004. DECEMBER 31.
(ÖSSZEGETEK EFT-BAN)

4.3 Követelések

	<u>2005. július 31.</u>	<u>2004. december 31.</u>
Vevők	2.449.782	1.780.443
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	<u>-42.163</u>	<u>-40.382</u>
	<u>2.407.619</u>	<u>1.740.061</u>

A vevők könyv szerinti értéke megközelíti a valós értéket.

4.4 Készletek

	<u>2005. július 31.</u>	<u>2004. december 31.</u>
Alapanyagok	651.198	614.836
Áruk	49.794	35.473
Befejezetlen termelés	304.568	112.614
Késztermékek	<u>134.058</u>	<u>147.039</u>
	<u>1.139.618</u>	<u>909.962</u>

4.5 Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások

	<u>2005. július 31.</u>	<u>2004. december 31.</u>
Dolgozókkal szembeni követelés	46.673	56.529
Adott előleg	12.115	52.383
ÁFA követelés	38.602	32.770
Társasági adó követelés	-	22.190
Egyéb visszaigényelt adó	6.672	14.546
Egyéb követelések	10.660	10.440
Aktív időbeli elhatárolások	<u>78.460</u>	<u>71.359</u>
	<u>193.182</u>	<u>260.217</u>

4.6 Ingatlanok, gépek és berendezések

	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Járművek és egyéb	Beru- házások	Összesen
<i>Bekerülési érték:</i>						
2005. január 1.	1.732.477	4.769.796	10.771	806.219	115.115	7.434.378
Növekmény és átsorolás	26.705	721.133	4	44.224	662.234	1.454.300
Csökkenés és átsorolás	-	-100.755	-	-132	-749.429	-850.316
Kiválás hatása	-1.563.587	-	-	-	-	-1.563.587
2005. július 31.	<u>195.595</u>	<u>5.390.174</u>	<u>10.775</u>	<u>850.311</u>	<u>27.920</u>	<u>6.474.775</u>
<i>Halmazott értékcsökkenés:</i>						
2005. január 1.	180.957	3.451.013	9.041	553.449	-	4.194.460
Éves leírás	19.747	244.377	256	67.690	-	332.070
Csökkenés	-	-61.403	-	-85	-	-61.488
Kiválás hatása	-174.842	-	-	-	-	-174.842
2005. július 31.	<u>25.862</u>	<u>3.633.987</u>	<u>9.297</u>	<u>621.054</u>	<u>-</u>	<u>4.290.200</u>
Nettó könyv szerinti érték						
2005. január 1.	<u>1.551.520</u>	<u>1.318.783</u>	<u>1.730</u>	<u>252.770</u>	<u>115.115</u>	<u>3.239.918</u>
2005. július 31.	<u>169.733</u>	<u>1.756.187</u>	<u>1.478</u>	<u>229.257</u>	<u>27.920</u>	<u>2.184.575</u>

Az Állami Nyomda Rt-ben lezajlott kiválás eredményeként a konszolidált tárgyi eszközök értéke csökkent. Az ingatlanok jelenleg egy különálló vállalatban találhatóak. Ennek következtében nem kerülnek bevonásra az Állami Nyomda 2005. július 31-i konszolidált beszámolójába.

Bizonyos eszközök a Csoport hiteleinek fedezetéül szolgálnak (Lásd 8. pont).

4.7 Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

	2005. július 31.	2004. december 31.
Béreköltség	98.436	56.594
Társadalombiztosítás	52.937	84.529
Vevőktől kapott előlegek	6.823	6.047
Személyi jövedelemadó	31.795	68.185
Egyéb adók	19.536	22.521
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	50.072	7.619
ÁFA	73.638	173.920
Elhatárolt vezetői prémium	139.920	195.888
Egyéb elhatárolás	102.228	63.188
	<u>575.385</u>	<u>678.491</u>

4.8 Hitelek és kölcsönök

	2005. július 31.	2004. december 31.
MKB Rt. Cash-pool számlára transzferált folyószámlahitel egyenlegek, 1 havi kamatláb BUBOR + 0,4%, hitelkeret: 400,000 eFt	173.990	-
Folyószámlahitel, Raiffeisen Bank Rt. Hitelkeret: 500,000 eFt, éves kamatláb 1 havi BUBOR + 0,75%	298.452	-
Folyószámlahitel, éves kamatláb 1 havi BUBOR + 0,75%, jelzálog fedezettel, hitelkeret: 130 000 eFt	-	83.487
Összes folyószámlahitel	<u>472.442</u>	<u>83.487</u>
Hosszú lejáratú kölcsön, éves kamatláb: 3 havi EURIBOR + 1%, biztosíték: azonnali beszedési megbízás, árbevétel bankhoz csatornázása. Lejárat: 2008.05.11.		
Rövid lejáratú rész:	326.654	-
Hosszú lejáratú rész:	653.307	-
Hosszú lejáratú kölcsön, éves kamatláb BUBOR +1,5%, 150,000 eFt értékű jelzáloggal teljesen fedezve (gépek és egyéb felszerelések) Lejárat: 2006.05.02.		
Rövid lejáratú rész:		
Hosszú lejáratú rész:	-	40.000
	-	-
Összes beruházási hitel és kölcsön	<u>979.961</u>	<u>40.000</u>
Egyéb hosszú lejáratú hitel és kölcsön	<u>-</u>	<u>-</u>
Összes hitel és kölcsön	<u>1.452.403</u>	<u>123.487</u>

A hitelek és kölcsönök könyv szerinti értéke megközelíti a valós értéket.

4.9 Kisebbségi részesedés

	2005. július 31.	2004. december 31.
Nyitóegyenleg	68.691	84.336
Schwabo kivezetés hatása	-	-20.542
Tárgyévi eredményből a kisebbségi részesedés	7.922	4.897
	<u>76.613</u>	<u>68.691</u>

A kisebbségi részesedés a kisebbségi tulajdonosoknak a leányvállalatokban lévő tökehányadát mutatja.

4.10 Jegyzett tőke

Jóváhagyott, kibocsátott és még be nem fizetett jegyzett tőke (névértéken) a következőképpen alakult:

	2005. július 31.		2004. december 31.	
	Kibocsátott	Saját	Kibocsátott	Saját
Névre szóló részvények	1.368.590	147.900	1.396.840	-
Dolgozói részvények	81.286	-	82.625	4.370
	<u>1.449.876</u>	<u>147.900</u>	<u>1.479.465</u>	<u>4.370</u>

2005. július 15-én a budapesti Cégbíróság bejegyezte az Állami Nyomda kiválását. Ennek eredménye képpen ezzel az időponttal egy új társaság jött létre. Az új társaság a HFP Ingatlanhasznosító Rt. Az Állami Nyomda Rt. 2005. július 16-tól kezdődően bérleti szerződést kötött a HFP Ingatlanhasznosító Rt-vel, mint az ingatlanok tulajdonosával.

4.11 Eredménytartalék

A Társaság felosztható eredménytartaléka a magyar számviteli és társasági törvények szerinti beszámolón alapul szemben a mellékelt, nemzetközi szabályok szerint készült beszámolóval. 2005. július 31-én a magyar törvényes beszámoló szerinti eredménytartalék összege 629,812 eFt volt.

Lekötött tartalék nem osztható fel a magyar számviteli szabványok szerint. 2005-ben a társaság 991,235 eFt-ot átvezetett az eredménytartalékból a lekötött tartalékba, amely tartalmazza az alapítás átszervezés, kutatás fejlesztés le nem írt értékének összegét, a visszavásárolt saját részvények értékét valamint a fejlesztési tartalék címen lekötött összeget a magyar számviteli szabványoknak megfelelően.

4.12 Üzemi (üzleti) eredmény

Az üzemi (üzleti) eredmény az alábbi költség és bevétel tételek tényezőkből áll össze :

	2005. július 31.	2004. január 1-től július 31-ig terjedő időszak (nem auditált)
Nettó árbevétel	6.706.679	6.425.999
Készletek állományváltozása és saját teljesítmények értéke	223.652	86.572
Anyagjellegű ráfordítások	-4.097.015	-3.697.119
Személyi jellegű ráfordítások	-1.620.191	-1.613.086
Értékcsökkenés	-340.021	-343.223
Tárgyi eszközök eladásának (vesztesége)/nyeresége	-1.156	8.541
Befektetések eladásának nyeresége/(vesztesége)	135	-3.368
Árfolyamnyereség	17.081	5.215
Egyéb ráfordítások	-114.104	-129.691
Üzemi (üzleti) eredmény	<u>775.060</u>	<u>739.840</u>

2005. év hét hónapja során a Csoport dolgozóinak statisztikai átlagléttszáma 703 volt (2004 első hét hónapjában: 730).

4.13 Adózás

	2005. július 31.	2004. január 1-től július 31-ig terjedő időszak (nem auditált)
Tárgyévi társasági adó	122,504	101,353
Halasztott adó változása	(31,488)	25,557
Összes adórátfordítás	91,016	126,910
	2005. július 31.	2004. január 1-től július 31-ig terjedő időszak (nem auditált)
Nyitó halasztott adókötelezettség	101.818	25.968
Halasztott adó fejlesztési tartalék miatt	-31.488	-
Feloldás fejlesztési tartalék felhasználása miatt	-	-426
Halasztott adó elhatárolt veszteségre	-	25.983
Korábbi év módosítása társasági adókulcs változása miatt	-	-
Záró halasztott adókötelezettség	70.330	51.525

A társasági adó mértéke 2004-ben, és 2005-ben is az adózási szempontból korrigált nyereség 16%-a.

Az adójogszabálynak megfelelően a Társaságnak lehetősége van arra, hogy fejlesztési tartalékot képezzen (amelyet a társasági adóalap csökkentő tételként vehet figyelembe). A tartalékból megvásárolt eszközök értékcsökkenése adóalap-csökkentő tételként nem vehető figyelembe, ezért ez egy gyorsított amortizáció figyelembe vételével egyezik meg. A Társaság 2004. évi és 2003. évi adózás előtti eredményének terhére tartalékot határolt el. A Társaság halasztott adó kötelezettséget számolt el a még fel nem használt fejlesztési tartaléokra.

A korábbi évek negatív adóalapjával a vállalkozás öt évig csökkentheti a jövőbeni pozitív adóalapjait. A negatív adóalapok miatt felmerülő halasztott adó eszközzel a Társaság halasztott adó kötelezettségeit csökkenti.

Az Állami Nyomda Rt-t és leányvállalatait az APEH rendszeresen ellenőrzi. Mivel az egyes tranzakciókra vonatkozó adótörvények és előírások alkalmazása többféleképp értelmezhető, a beszámolóban kimutatott összegek a későbbiekben az adóhatóság végső döntésének tükrében változhatnak.

A tényleges társasági adó mértéke a következő tételek miatt tért el a törvényes mértéktől:

	2005. július 31.	2004. január 1-től július 31-ig terjedő időszak (nem auditált)
Adózás előtti eredmény	789,134	789,546
16% adókulcs	126,261	126,327
Fejlesztési tartalék miatti halasztott adó	-31,488	-426
Egyéb átmeneti eltérések (nettó)	-3,757	1,009
Jövedelemadó-fizetési kötelezettség	91.016	126.910

4.14 Független kötelezettségek

A Társaság bankgarancia keretszerződést kötött. A felhasznált bankgaranciák különböző állami és vállalati pályázatokhoz kapcsolódnak. A felhasználható garanciák maximális összege 380 millió Ft.

ÁLLAMI NYOMDA Rt.
KONSZOLIDÁLT KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2005. JÚLIUS 31. ÉS 2004. DECEMBER 31.
(ÖSSZEJEK EFT-BAN)

A Társaság 2004-ban átvezetett 316,240 eFt-ot a lekötött tartalékok közé a jövőbeli beruházások fedezetére. A magyar adótörvénynek megfelelően csökkentették a társasági adóalapot ezzel az összeggel. Ennek feltétele, hogy az elkülönített összeget beruházásra használják fel a következő négy adóévben, ellenkező esetben a kapcsolódó pótlékokkal együtt vissza kell fizetni a levont társasági adót az adóhatóságnak.

A Társaság fel nem mondható, 2025-ig érvényes megállapodások értelmében különböző vagyontárgyakat bérel. Ezen szerződések a magyarországi infláción alapuló indexálási záradékot tartalmaznak. 2005 július 31-én a megállapodások értelmében a következő jövőbeni bérletidőj kifizetések várhatók:

Időszakok	Összegek Euroban
2005	274.930
2006	673.392
2007	686.868
2008	700.596
2009	714.612
Későbbi évek	13.173.181
Minimum kifizetések összesen	<u>16.223.579</u>

4.15 Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

A Csoport és a Láng Biztonságtechnológiai Rt. között nem került sor jelentős tranzakcióra.

A Felügyelő Bizottság részére 3,340 eFt kifizetés történt 2005-ben. (2004 első hét hónapjában: 3,388 eFt)

4.16 A magyar törvényes beszámolóban, illetve a jelen IFRS beszámolóban kimutatott adózott eredmény összehasonlítása

	2005. július 31.	2004. január 1-től július 31-ig terjedő időszak (nem auditált)
A Csoport vállalatainak magyar törvényes beszámolóiból származó adózott eredmények összege	689.873	681.630
Alapítás-átszervezési költség elszámolása, nettó	228	9.931
Kisebbségi részesedés	-7.922	-7.192
Halasztott adó	31.488	-25.557
Egyéb	-23.471	-3.668
A mellékelt beszámoló szerinti adózott eredmény	<u>690.196</u>	<u>655.444</u>

**5 ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG MSZSZ SZERINTI
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ 2002. DECEMBER 31.**

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az Állami Nyomda Rt.
részvényesei részére

Elvégeztük az Állami Nyomda Rt. 2002. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegének - melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.702.284 eFt a mérleg szerinti eredmény 201.608 eFt nyereség-, valamint a 2002. évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásának és kiegészítő mellékletének vizsgálatát, melyeket a vizsgált szervezet 2002. évi összevont (konszolidált) éves beszámolója tartalmaz. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése az ügyvezetés felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélése.

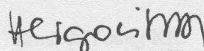
Az Állami Nyomda 2001. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójáról 2002. március 13-án korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

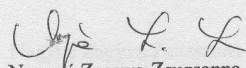
A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta az összevont (konszolidált) éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az összevont (konszolidált) éves beszámoló bemutatásának értékelését.

A könyvvizsgálat során az Állami Nyomda Rt. összevont (konszolidált) éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló az Állami Nyomda Rt. 2002. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az összevont (konszolidált) éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2003. március 7.

Kivéve a 2002. december 31-én végződő pénzügyi évre vonatkozó közgyűlési határozat hatását, melynek dátuma 2003. március 11.


Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165


Nagyné Zagyva Zsuzsanna
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001288

Konzolidált mérleg
Eszközök
2002. december 31.

Adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 123 938	3 334 217
Immateriális javak	254 705	188 161
Alapítás, átszervezés akt. értéke	33 953	34 291
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	66 537	49 308
Vagyoni értékű jogok	4 922	3 194
Szellemi termékek	149 293	101 368
Üzleti vagy cégérték		
Immateriális javakra adott előleg		
Immateriális javak értékhelyesbítése		
II. Tárgyi eszközök	2 806 619	3 088 874
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	1 183 049	1 262 475
Műszaki berend.,gépek,járművek	1 322 873	1 514 790
Egyéb berend.,felsz.,járművek	229 839	264 922
Tenyészállatok		
Beruházások, felújítások	70 858	33 223
Beruházásra adott előlegek		13 464
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
III. Befektetett pénzügyi eszközök	62 614	57 182
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	4 920	15 303
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban		
Egyéb tartós részesedés	6 490	4 950
Tartósan adott egyéb rész. visz. váll.-ban		
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 588	3 828
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
Befektetett p.ügyi eszk.értékhelyesb.		
Tőkekonzolidációs különbözet	49 616	33 101
- leányvállalatokból	49 616	33 101
- társult vállalkozásokból		
B. FORGÓESZKÖZÖK	2 960 925	3 336 505
I. Készletek	1 213 394	1 113 795
Anyagok	776 963	602 173

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
Befejezetlen termelés és félkész t.	253 492	214 986
Növendék-,hízó- és egyéb állatok		
Késztermékek	117 313	206 350
Áruk	46 294	70 778
Készletekre adott előlegek	19 332	19 508
II. Követelések	1 584 590	1 112 066
Követelések áruszáll. és szolg.(vevők)	1 347 500	927 714
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	51 221	24 490
Követelések egyéb rész.visz.álló váll.szemben		
Váltókövetelések		
Egyéb követelések	185 869	159 862
Konszolidációból adódó (számított) társ.adó köv.		
III. Értékpapírok	43 644	
Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
Egyéb részesedés	36 414	
Saját részvények, saját üzletrészek	7 230	
Forgatási célú, hitelvisz. megtestesítő értékp.		
IV. Pénzeszközök	119 297	1 110 644
Pénztár, csekkek	8 977	7 856
Bankbetétek	110 320	1 102 788
C. Aktív időbeli elhatárolások	15 476	31 562
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 669	20 005
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	8 807	11 557
Halasztott ráfordítások		
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	6 100 339	6 702 284

Konzolidált mérleg
Források
2002. december 31.

Adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
D.Saját tőke	4 046 102	4 254 478
I. JEGYZETT TŐKE	1 479 465	1 479 465
Ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	7 230	
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE		
III. TŐKETARTALÉK	820 878	820 878
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 514 935	1 342 404
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	106 244	296 786
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	77 622	201 608
VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA	-2 844	46 718
IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	1 420	1 420
Adósságkonszolidálás különbözetéből	1 420	1 420
Közbenső eredmény különbözetéből		
X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDESE	48 382	65 199
E. Céltartalékok		
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		
3. Egyéb céltartalék		
F. Kötelezettségek	1 910 925	2 178 541
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	3 402	6 034
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll.szemben		
Hátrasorolt köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll.szemben		
Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben		
Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	3 402	6 034
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	309	110 656
Hosszú lejáratra kapott kölcsön		
Átváltoztatható kötvény		
Tartozások kötvénykibocsátásból		
Beruházási és fejlesztési hitelek		110 000
Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben		

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
Tartós köt.egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben		
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	309	656
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 907 214	2 061 851
Rövid lejáratú kölcsönök		
Ebből: átváltoztatható kötvény		
Rövid lejáratú hitelek	86 011	112 556
Vevőktől kapott előlegek	16 790	7 040
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	909 257	720 850
Váltótartozások		
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	478 948	391 407
Rövid lejáratú köt.egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	416 208	788 780
Konzolidációból adódó (számított) társ.adó köt.		41 218
G. Passzív időbeli elhatárolások	143 312	269 265
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 568	2 549
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	140 744	266 716
Halasztott bevételek		
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	6 100 339	6 702 284

Konszolidált eredménykimutatás
"A" változatú összköltség típusú
2002. december 31.

Adatok e Ft-ban

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10 200 228	11 550 275
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	462 775	644 503
I.	Értékesítés nettó árbevétele	10 663 003	12 194 778
I/a.	Adósságkonszolidációs különbözet	67	
03.	Saját term készletek áll.vált.	-171 994	50 530
04.	Saját előáll.eszk.akt.értéke	30 968	36 797
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-141 026	87 327
III.	Egyéb bevételek	94 232	50 121
	Ebből: visszaírt értékvesztés	451	16 630
05.	Anyagköltség	3 718 081	3 840 867
06.	Igénybe vett szolgáltatások	1 105 042	1 451 374
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	55 360	43 047
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	538 098	459 883
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 239 270	1 661 553
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	6 655 851	7 456 724
10.	Béreköltség	1 369 267	1 790 618
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	105 987	201 561
12.	Bérfjárulékok	527 989	667 640
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 003 243	2 659 819
VI.	Értécsökkenési leírás	639 151	697 930
VII.	Egyéb ráfordítások	266 123	296 655
	Ebből: értékvesztés	36 009	56 740
VII/a.	Adósságkonszolidációs különbözet	1 487	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 050 421	1 221 098
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	108	1 721
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10 774	28 164
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		7 811
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	20 336	16 609
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	31 218	46 494
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	69	275
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	34 359	14 451
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		37
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	62 000	2 465
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	18 066	25 038
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	114 494	42 229
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-83 276	4 265
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	967 145	1 225 363
X.	Rendkívüli bevételek	89 664	6 369
XI.	Rendkívüli ráfordítások	362 580	3 331
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-272 916	3 038
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	694 229	1 228 401
XII.	Adófizetési kötelezettség	111 809	175 115
XII/a.	Konzolidálásból adódó társasági adókülönb.	-3 641	41 218
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	586 061	1 012 068
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		
23.	Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	502 084	803 223
24.	Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény	-6 355	-7 237
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	77 622	201 608

Konszolidált eredménykimutatás
"A" változatú forgalmi költség típusú
2002. december 31.

Adatok e Ft-ban

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10 200 228	11 550 275
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	462 775	644 503
I.	Értékesítés nettó árbevétele	10 663 003	12 194 778
I/a.	Adóssághozzájárulási különbözet	67	
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen költsége	5 735 338	6 268 981
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	538 098	459 883
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 239 270	1 661 553
II.	Értékesítés közvetlen költségei	7 512 706	8 390 417
III.	Értékesítés bruttó eredménye	3 150 297	3 804 361
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	242 970	263 338
07.	Igazgatási költségek	1 496 696	1 843 159
07.	Egyéb általános költségek	186 899	230 232
IV.	Értékesítés közvetett költségei	1 926 565	2 336 729
V.	Egyéb bevételek	94 232	50 121
	Ebből: visszaírt értékvesztés	451	16 630
VI.	Egyéb ráfordítások	266 123	296 655
	Ebből: értékvesztés	36 009	56 740
VI/a.	Adóssághozzájárulási különbözet	1 487	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 050 421	1 221 098
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
11.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	108	1 721
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10 774	28 164
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		7 811
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	20 336	16 609
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei	31 218	46 494
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	69	275

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	34 359	14 451
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		37
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	62 000	2 465
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	18 066	25 038
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	114 494	42 229
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-83 276	4 265
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	967 145	1 225 363
X.	Rendkívüli bevételek	89 664	6 369
XI.	Rendkívüli ráfordítások	362 580	3 331
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-272 916	3 038
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	694 229	1 228 401
XII.	Adófizetési kötelezettség	111 809	175 115
XII/a.	Konzolidálásból adódó társasági adókülönb.	-3 641	41 218
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	586 061	1 012 068
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		
23.	Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	502 084	803 223
24.	Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény	-6 355	-7 237
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	77 622	201 608

Kiegészítő melléklete

5.1 Általános Rész

5.1.1 Cégs adatok

A társaság cégneve:	Állami Nyomda Részvénytársaság
Gazdálkodási forma:	részvénytársaság
A társaság székhelye:	1102. Budapest, Halom u. 5.
A társaság telephelye:	1108. Budapest, Kozma u. 2., 3060. Pásztó, Fő u. 141.
Adószám:	10793509-2-44
KSH szám:	10793509-2221-114-01
Cégjegyzékszám:	01-10-042030
Az alapítás éve:	1992.
Tevékenysége:	nyomdaipari termékek, könyvek gyártása, forgalmazása; bel-és külkereskedelem; értékpapírgyártás; műanyag kártyagyártás; szoftverkészítés, -szaktanácsadás; iroda-, számítógép-javítás.

Beszámoló aláírására jogosult: dr. Erdős Ákos elnök (1137. Bp., Újpesti rkp. 1-3.)

Gyergyák György (1121. Bp., Irhás árok 79.)

Tulajdonosai:	Tulajdoni hányad	Szavazati arány
- Láng Kiadó és Holding Rt. 1055. Budapest, Balassi B. u. 7.	43,36 %	45,94 %
- Bazille Investment Limited	42,92 %	45,47 %
- MRP	8,11 %	8,59 %
- Belföldi természetes személyek	5,61 %	-
Összesen:	100,00 %	100,00 %

A belföldi természetes személyek minősített részvényekkel rendelkeznek, szavazati jog nélkül.

5.1.2 Teljeskörű konszolidálásba vont leányvállalatok:

Gyomai Kner Nyomda Rt.

székhely: 5500. Gyomaendrőd, Kossult u. 10-12.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	290 596	185 620	92,81%
Kisebbségi		14 380	7,19%
Összesen	290 596	200 000	100,00%

Specimen Rt.

székhely: 1055. Budapest, Balassi Bálint u. 7.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	138 805	80 200	80,20%
Kisebbségi		19 800	19,80%
Összesen	138 805	100 000	100,00%

Security Audit Kft.

székhely: 1136. Budapest, Hollán Ernő u. 4.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Specimen Rt.	4 000	4 000	80,00%
Kisebbségi		1 000	20,00%
Összesen	4 000	5 000	100,00%

Állami Nyomda Rt. tulajdoni hányad arányában: (80,20 x 80,00) 64,16%

Schwabo Bankkártya Rt.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	44 194	18 450	78,78%
Visszavásárolt saját részesedés	7 381	2 600	
Kisebbségi		4 970	21,22%
Összesen	51 575	26 020	100,00%

A Schwabo Bankkártya részvénytársaságot 2002. január 1-vel a átsorolta a Társaság a befektetett eszközök közé.

A Security Audit Kft. a Specimen Rt. tulajdona. A Specimen Rt. nem készít konszolidált beszámolót, mivel nem haladja meg a Számviteli törvény által előírt határértéket, így a Security Audit Kft. konszolidálása közvetlenül történt.

Társult vállalkozás: a Preventiv-Security Rt. az Állami csoport szempontjából társult vállalkozásnak minősül. A konszolidációba nem került bevonásra, mert nem minősül jelentős befektetésnek a konszolidált számviteli politikának megfelelően.

Az Állami Nyomda Rt. teljes konszolidációra kötelezett a Láng Kiadó és Holding Részvénytársaságon belül.

Első konszolidálási év: 1998.

A konszolidációba vont vállalkozások forintban vezetik könyveiket, így forintra történő átszámítás nem volt szükséges.

Közös vezetésű vállalkozása a társaságnak nincs.

A konszolidálás könyvszerinti értéken történt. Az egységes értékelést a Láng Kiadó és Holding Rt. konszolidációs számviteli politikája biztosította. A 2002. évi konszolidáció levezetése során a halmozódások kiszűrése a 2001. évi konszolidációs különbözeteinek figyelembe vételével történt.

5.1.3 Alkalmazott általános irányelvek

Báziskorrekción

Báziskorrekción kell végrehajtani:

- Ha konszolidációs kör a tárgyév során az előző évhez képes megváltozik és ennek hatása a konszolidált számviteli politika által meghatározott jelentős értéket meghaladóan befolyásolná a beszámoló előző évi adatait, akkor a bázisév adatait az összehasonlíthatóság érdekében módosítani kell.

- A két konszolidációs év módszerének jelentő megváltozása miatt az összehasonlíthatóság nem biztosítható.

Báziskorrekciónak 2002-ben nem került fel.

Beszámoló formája

Konzolidált éves beszámoló és konszolidált üzleti jelentés (anya-, és konszolidációra kötelezett leányvállalatok).

Választott forma:

„A” változatú konszolidált mérleg

Összköltség eljárással „A” változatú konszolidált eredmény-kimutatás

Üzleti év

Megegyezik a naptári, illetve adóévvél: január 1-től december 31-ig terjedő időtartam.

Konzolidált mérleg fordulónapja: december 31.

Konzolidált mérlegkészítés napja: 2003. március 07.

Könyvvezetés

Kettős könyvvitel magyar nyelven és forintban.

5.1.4 A konszolidáció módszere

A konszolidált éves beszámolóban az eszközök és a források, a bevételek és a ráfordítások, a nyereség és a veszteség értékéből az anyavállalat és a leányvállalatok közötti kapcsolatok – halmozódások – kiszűrésre kerülnek, mintha egy társaság lennének. A konszolidálás könyv szerinti értéken történik.

Tőkekonzolidálás

A konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot, illetve annak másik leányvállalatát megillető rész értékét az anyavállalatra/másik leányvállalatra jutó tulajdoni hányad alapján kell megállapítani. A leányvállalat által visszavásárolt saját üzletrész könyv szerinti értéke csökkenti a konszolidálásra köteles tőkét.

A konszolidációba történő első bevonáskor a leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot, illetve annak másik leányvállalatát megillető rész értékét a vásárlás napjára számított tulajdoni hányadarányos saját tőkéből kell megállapítani. Hóközi vásárlás esetén a leányvállalati saját tőke a vásárlás hónapjának utolsó napjára elkészített főkönyvi kivonat alapján is megállapítható. A vásárlás tényleges napja és a hó vége között eltelt időszak közötti jelentős események hatásával korrigálni kell a hóközi főkönyvi kivonatot. Első bevonáskor a saját tőke értékének meghatározását a konszolidált kiegészítő mellékletben számszerűsítve be kell mutatni.

Már meglévő, a konszolidálásba bevont társaság újabb üzletrészének megszerzése (vétel, átalakulás) esetén az 1.2. pontban foglaltak szerint kell eljárni.

A tőkekonszolidáció végrehajtása előtt az anyavállalat mérlegében esetlegesen elszámolt leányvállalati értékvesztést vissza kell írni: az elszámolástól függően az eredmény-kimutatással, illetve eredménytartalékkal szemben.

A tőkekonszolidáció során kiszűrésre kerül a részesedés könyv szerinti értéke és az adott leányvállalat csoportra jutó saját tőkéje. A teljes körű konszolidálás során a leányvállalat összes eszközét és forrását figyelembe kell venni az előkészítő mérlegben és eredmény-kimutatásban.

Equity módszert kell használni a társult vállalkozások tőkekonszolidációja esetén, amely azt jelenti, hogy az adott leányvállalat eszközeit és forrásait nem vesszük figyelembe az előkészítő mérlegben és eredmény-kimutatásban. Csak a csoportra jutó eredmény kerül kimutatásra a konszolidált eredmény-kimutatásban külön soron („Társult vállalkozások tőkekonszolidációjából származó eredmény”).

A számított részesedés, valamint a tulajdoni hányaddal arányos saját tőke különbözetét a Holding - első bevonáskor - a következők szerint számolja el:

- aktív konszolidációs különbözet esetén - ha a részesedés könyv szerinti értékre magasabb a tulajdoni hányaddal arányos saját tőke értékénél - az eszközök között elkülönítetten mutatja ki;

- passzív konszolidációs különbözet esetén - ha a részesedés könyv szerinti értékre alacsonyabb a tulajdoni hányaddal arányos saját tőke értékénél – a források között elkülönítetten mutatja ki.

A konszolidációba bevont társaság tárgyévi eredményéből a csoportra jutó részt a konszolidált eredmény-kimutatásban kell szerepeltetni. Az előző évekhez kapcsolódó eredményből a csoportra jutó részt a saját tőkén belül külön soron kell kimutatni („Leányvállalati saját tőkeváltozás”).

A leányvállalat saját tőkéjéből az éves konszolidált beszámoló készítésekor nem az anyavállalatot megillető részesedés – a saját tőkén belül elkülönítetten – mint külső tagok részesedését kell kimutatni. Ugyanezen mérleg sorban kell kimutatni a leányvállalati előkészítő eredmény-kimutatás szerint a más tulajdonostársaknak jóváhagyott, kötelezettségként el nem számolt osztalék értékét is.

Adósságkonszolidálás

A konszolidálásba bevont társaságok egymás közötti követelése, céltartalékai, kötelezettségei, időbeli elhatárolásai a konszolidált mérlegben nem szerepelhetnek: egymással szemben ki kell vezetni.

A követelések és kötelezettségek egymás közötti különbözetét első bevonáskor, vagy ha eltér az előző évitől a konszolidált eredmény-kimutatásban elkülönítetten az egyéb bevételek, illetve az egyéb ráfordítások között kell kimutatni, mint eredményt módosító tételt.

Az előző évben elszámolt adósságkonszolidációs különbözetet a tárgyévben a saját tőkén belül külön soron kell kimutatni („Konszolidáció miatti változások adósságkonszolidációs különbözetből”).

Közbenső eredmények kiszűrése

A konszolidálásba bevont társaságok egymás közötti szállítási szerződéseiből származó eszközöket olyan értékre kell módosítani, mint amilyen értéken a konszolidálásba bevont társaságok mérlegében szerepelhetne (bekerülési értéken: értékvesztéssel, értékcsökkentéssel csökkentett beszerzési érték, előállítási költség).

A konszolidálásba bevont társaságok előkészítő mérlegében előző bekezdés szerinti értékei eltérnek első bevonáskor, vagy az előző évitől az eltérést a konszolidált eredmény-kimutatás tartalmazza.

Az előző évben elszámolt közbenső eredményt a tárgyévben a saját tőkén belül külön soron kell kimutatni („Konszolidáció miatti változások közbenső eredményből”).

Ráfordítások és bevételek konszolidálása

A konszolidált eredmény-kimutatás nem tartalmazhatja a konszolidálásba bevont társaságok egymás közötti bevételeit és ráfordításait, költségeit.

A konszolidálásba vont társaságok szerint Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra eredmény-kimutatás sor értékét vissza kell vezetni az Eredménytartalékba.

Konszolidálás miatti társasági adókülönbözet

Ha a konszolidált adózás előtti eredmény összege eltér a konszolidálásba bevont társaságok adózás előtti eredményének összegétől, a fizetendő társasági adókülönbözet azon összegét, mely a ki nem gazdálkodott negatív adóalapról, illetve a megelőző évek és a tárgyév konszolidálási intézkedéseiből származik és a későbbi üzleti években várhatóan, kiegyenlítődik társasági adó-különbözetként, kell kimutatni. Egyenlegétől függően a különbözet áthúzódó követelés vagy kötelezettség. A konszolidált mérlegben és eredmény-kimutatásban elkülönítetten kell kimutatni.

5.2 2002. év konszolidálása részleteiben

Tőkekonszolidáció

A konszolidációba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az Állami Nyomda Rt-t megillető részesedés a tulajdoni hányad arányában, könyvszerinti értéken szerepel a beszámolóban. A konszolidálásból tőkekonszolidációs különbözet a Schwabo Bankkártya Rt. bevonásából keletkezett: a 2002. január 1-i bevonásból aktív, a december 31-i bevonásból passzív konszolidációs különbözet (2.sz. melléklet). A 3. sz. melléklet foglalja magában a bázis év leányvállalati mérleg szerinti eredményéből, a konszolidáció során elszámolt aktív konszolidációs különbözet bázis évben elszámolt értékcsökkenési leírásából (lineáris leírás: évente 20 %), valamint a visszavásárolt saját részvény könyv szerinti értékéből származó leányvállalati saját tőkeváltozást.

Adóssághkonszolidáció

A konszolidációba bevont társaságok egymással szembeni követelései és kötelezettségei (73 430 e Ft) között eltérés nincs (4. sz. melléklet).

Bevételek és ráfordítások konszolidálása

A kiszűrt bevétel és ráfordítás 277 761 e Ft, közbenső eredmény nem keletkezett. (5. sz. melléklet). Az eredménykimutatás magában foglalja a leányvállalat tárgyévi mérleg szerinti eredményének kiszűrését is (Leányvállalatok eredményfelosztása).

Társasági adó konszolidálása

A későbbi üzleti években várhatóan megtérülő társasági adó az Állami Nyomda Rt. esetében merült fel. A részvénytársaság a következő évi várható beruházásra 228 990 eFt értékben fejlesztési tartalékot képezett, melyet társasági adóalap csökkentő tételként számviteli mérlegében figyelembe vett. Társasági adó kihatása 41 218 eFt. Az adóalap csökkentés a következő években, mint adóalap-növelő tétel meg fog jelenni a társaság számviteli mérlegében, azaz a következő évek konszolidációja során, mint halasztott adó meg fog térülni.

Konszolidált mérleg szerinti eredmény

A konszolidált mérleg szerinti eredmény a 2002. évi elszámolt aktív konszolidációs különbözet (18 664 eFt), a kisebbségi tulajdonra jutó mérleg szerinti eredmény (7 237 eFt), valamint a halasztott társasági adó (41 218 eFt) összegével alacsonyabb a 2002. december 31-ei tényleges értéknél.

A konszolidált mérleg és eredménykimutatás levezetését (halmozódások kiszűrését) a 6.sz. melléklet, az előkészítő mérleget és eredmény-kimutatást (a társaságok számviteli mérlegét és eredmény-kimutatását) a 7.sz. melléklet tartalmazza.

Tájékoztató adatok

Konszolidálási körön kívüli részesedések

Társaság	Bekerülési érték	Elszámolt értékvesztés	Könyv szerinti érték	Tulajdoni hányad
Preventiv-Security Rt. székhely: 1074. Budapest, Dohány u. 36.	15 303		15 303	27,00%
Nyomdaipari Épülethasznosító Rt. székhely: 1067. Budapest, Eötvös u. 12.	4 950		4 950	2,59%
Összesen	20 253		20 253	

Létszám-béradatok

Megnevezés	2002.	2002.
	Létszám/fő	Átlagbér/fő/Ft/hó
Fizikai foglalkozásúak	516	156 432
Szellemi foglalkozásúak	168	307 824
Összesen	684	218 155

Személyi jellegű kifizetés	201 561 e Ft
Igazgatóság tagjainak kifizetett bér	3 406 e Ft
Felügyelő Bizottság tagjainak kifizetett tiszteletdíj	6 418 e Ft

5.2.1 Pénzügyi, gazdasági, vagyoni helyzet

Vagyoni helyzet

Eszközök összetétele

Megnevezés	2001. december 31.		2002. december 31.	
	eFt	%	eFt	%
Befektetett eszközök	3.123.938	51,21	3.334.217	49,75
Forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolás	2.976.401	48,79	3.368.067	50,25
Összesen	6.100.339	100,00	6.702.284	100,00

Források összetétele

Megnevezés	2001. december 31.		2002. december 31.	
	eFt	%	eFt	%
Saját tőke	4.046.102	66,33	5.054.478	75,41
Kötelezettségek + céltartalék + passzív időbeli elhatárolások	2.054.237	33,67	1.647.806	24,59
Összesen	6.100.339	100,00	6.702.284	100,00

Pénzügyi helyzet

A konszolidált részvénytársaság pénzügyi viszonyait a következő mutatók jellemzik:

	2001. december 31.	2002. december 31.
Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	1,55	2,64
Követelések + pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	0,89	1,76
Pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	0,06	0,88

Jövedelmezőségi helyzet

	2001. december 31.	2002. december 31.
Eredményszint Üzemi tevékenység eredménye/nettó árbevétel	0,10	0,10
Tőkehatékonyság Szokásos vállalkozási eredmény/saját tőke	0,24	0,24
Profitráta Adózás előtti eredmény/saját tőke	0,17	0,24

A mérlegen kívüli tételeket a 8. számú melléklet, az immateriális javakat, valamint a tárgyi eszközök változásainak adatait a 9. számú melléklet tartalmazza.

Teljeskörű konszolidálásba bevont leányvállalatok
2002. december 31.

Gyomai Kner Nyomda Rt.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	290 596	185 620	92,81%
Kisebbségi		14 380	7,19%
Összesen	290 596	200 000	100,00%

Specimen Rt.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	138 805	80 200	80,20%
Kisebbségi		19 800	19,80%
Összesen	138 805	100 000	100,00%

Security Audit Kft.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Specimen Rt.	4 000	4 000	80,00%
Kisebbségi		1 000	20,00%
Összesen	4 000	5 000	100,00%

Állami Nyomda Rt. tulajdoni hányad arányában: (80,20 x 80,00)

64,16%

Schwabo Bankkártya Rt.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	44 194	18 450	78,78%
Visszavásárolt saját részesedés	7 381	2 600	
Kisebbségi		4 970	21,22%
Összesen	51 575	26 020	100,00%

Tőkekonzolidációs különbözet
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

1998. december 31.

MEGNEVEZÉS	Saját tőke mérleg szerinti eredmény nélkül	Visszavásárolt saját részvény	Konzolidálásra köteles tőke	Részesedés könyv szerinti értéke	Tulajdoni hányad	Részesedésre jutó tőke	Különbözet aktívum	Különbözet passzívum	Külső tulajdonos részesedése
LEÁNYVÁLLALATOK									
Specimen Rt.	111 213		111 213	87 805	50,30%	55 940	31 865		55 273
ÖSSZESEN	111 213		111 213	87 805		55 940	31 865		55 273

1999. május 31.

MEGNEVEZÉS	Saját tőke mérleg szerinti eredmény nélkül	Visszavásárolt saját részvény	Konzolidálásra köteles tőke	Részesedés könyv szerinti értéke	Tulajdoni hányad	Részesedésre jutó tőke	Különbözet aktívum	Különbözet passzívum	Külső tulajdonos részesedése
LEÁNYVÁLLALATOK									
Specimen Rt.	119 303		119 303	51 000	29,90%	35 672	15 328		-31 078
ÖSSZESEN	119 303		119 303	51 000		35 672	15 328		-31 078

1999. december 31. összesen

MEGNEVEZÉS	Saját tőke mérleg szerinti eredmény nélkül	Visszavásárolt saját részvény	Konzolidálásra köteles tőke	Részesedés könyv szerinti értéke	Tulajdoni hányad	Részesedésre jutó tőke	Különbözet aktívum	Különbözet passzívum	Külső tulajdonos részesedése
LEÁNYVÁLLALATOK									
Gyomai Kner Nyomda Rt.	243 281		243 281	256 811	86,91%	211 425	45 386		31 856
Specimen Rt.	120 456		120 456	138 805	80,20%	94 958	47 193		24 195

MEGNEVEZÉS	Saját tőke mérleg szerinti eredmény nélkül	Visszavásárolt saját részvény	Konszolidálásra köteles tőke	Részesedés könyv szerinti értéke	Tulajdoni hányad	Részesedésre jutó tőke	Különbözet aktívum	Különbözet passzívum	Külső tulajdonos részesedése
Security Audit Kft.	5 080		5 080	4 000	64,16%	3 259	741		1 821
LEÁNYVÁLLALATOK ÖSSZESEN	368 817		368 817	399 616		309 642	93 320		57 872
TÁRSULT VÁLLALATOK									
Preventiv-Security Rt.	30 517		30 517	4 920	49,20%	15 014		10 094	15 503
MINDÖSSZESEN	399 334		399 334	404 536		324 657	93 320	10 094	73 375

2000. május 31.

MEGNEVEZÉS	Saját tőke mérleg szerinti eredmény nélkül	Visszavásárolt saját részvény	Konszolidálásra köteles tőke	Részesedés könyv szerinti értéke	Tulajdoni hányad	Részesedésre jutó tőke	Különbözet aktívum	Különbözet passzívum	Külső tulajdonos részesedése
LEÁNYVÁLLALATOK									
Gyomai Kner Nyomda Rt.	293 201		293 201	13 635	5,05%	14 794		1 159	-14 794
ÖSSZESEN	293 201		293 201	13 635		14 794		1 159	-14 794

2000. december 31. összesen

MEGNEVEZÉS	Saját tőke mérleg szerinti eredmény nélkül	Visszavásárolt saját részvény	Konszolidálásra köteles tőke	Részesedés könyv szerinti értéke	Tulajdoni hányad	Részesedésre jutó tőke	Különbözet aktívum	Különbözet passzívum	Külső tulajdonos részesedése
LEÁNYVÁLLALATOK									
Gyomai Kner Nyomda Rt.	250 274		250 274	270 446	91,96%	226 219	45 386	1 159	17 062
Specimen Rt.	118 401		118 401	138 805	80,20%	94 958	47 193		24 195
Security Audit Kft.	5 080		5 080	4 000	64,16%	3 259	741		1 821
ÖSSZESEN	373 755		373 755	413 251		324 436	93 320	1 159	43 078

2001. december 31.

MEGNEVEZÉS	Saját tőke mérleg szerinti eredmény nélkül	Visszavásárolt saját részvény	Konszolidálásra köteles tőke	Részesedés könyv szerinti értéke	Tulajdoni hányad	Részesedésre jutó tőke	Különbözet aktívum	Különbözet passzívum	Külső tulajdonos részesedése
LEÁNYVÁLLALATOK									
Gyomai Kner Nyomda Rt.	281 490		281 490	290 596	92,81%	261 251	45 386	3 402	20 239
Specimen Rt.	121 788		121 788	138 805	80,20%	97 674	47 193		24 114
Security Audit Kft.	4 425		4 425	4 000	64,16%	2 839	741		1 586
ÖSSZESEN	407 703		407 703	433 401		361 764	93 320	3 402	45 939

2002. január 01.

Megnevezés	Saját tőke	Visszavásárolt saját részvény	Konszolidálásra köteles tőke	Részesedés könyv szerinti értéke	Tulajdoni hányad %	Részesedésre jutó tőke	Különbözet aktívum	Különbözet passzívum	Kisebbségi tulajdonosra jutó tőke
LEÁNYVÁLLALATOK									
Schwabo Bankkártya Kft.	56 712		56 712	36 414	60,42%	34 265	2 149		22 447
ÖSSZESEN	56 712		56 712	36 414		34 265	2 149		22 447

2002. december 31. tőkeváltozásra jutó

Megnevezés	Saját tőke	Visszavásárolt saját részvény	Konszolidálásra köteles tőke	Részesedés könyv szerinti értéke	Tulajdoni hányad %	Részesedésre jutó tőke	Különbözet aktívum	Különbözet passzívum	Kisebbségi tulajdonosra jutó tőke
LEÁNYVÁLLALATOK									
Schwabo Bankkártya Kft.	56 712		56 712	7 780	18,36%	10 412		2 632	-10 412
ÖSSZESEN	56 712		56 712	7 780		10 412		2 632	-10 412

2002. december 31.

Megnevezés	Saját tőke mérleg szerinti eredmény nélkül	Visszavásárolt saját részvény	Konszolidálásra köteles tőke	Részesedés könyv szerinti értéke	Tulajdoni hányad %	Részesedésre jutó tőke	Különbözet aktívum	Különbözet passzívum	Kisebbségi tulajdonosra jutó tőke
LEÁNYVÁLLALATOK									
Gyomai Kner Nyomda Rt.	360 716		360 716	290 596	92,81%	334 781	45 386	3 402	25 935
Specimen Rt.	124 804		124 804	138 805	80,20%	100 093	47 193		24 711
Security Audit Kft.	4 563		4 563	4 000	64,16%	2 928	741		1 635
Schwabo Bankkártya Kft.	55 262	7 381	47 881	44 194	78,78%	37 296	2 149	2 632	12 035
ÖSSZESEN	545 345	7 381	537 964	477 595		475 097	95 468	6 033	64 317

Leányvállalati tőkeváltozás
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

Társaságok	Anyavállalatra jutó 2001. Évi mérleg szerinti eredmény	2001. Évi aktív konszolidációs különbözet értékesítése	Visszavásárolt saját részvény	Összesen
	Leányvállalati tőkeváltozás			
	Követel	Tartozik		Követel
Gyomai Kner Nyomda Rt.	73 529	9 077		64 452
Specimen Rt.	2 419	9 439		-7 020
Security Audit Kft.	110	148		-38
Schwabo Bankkártya Kft.	0	0	7 381	-7 381
Összesen	76 057	18 664	7 381	50 012

Követelések/Kötelezettségek
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

KÖVETELÉSEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Securiy Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Összesen
Állami Nyomda Rt.		19 148	36 668	13	688	56 517
Gyomai Kner Nyomda Rt.			15 089			15 089
Specimen Rt.				17		17
Security Audit Kft.			1 695			1 695
Schwabo Bankkártya Kft.	112					112
Összesen	112	19 148	53 452	30	688	73 430

KÖVETELÉSEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Securiy Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Összesen
Tartósan adott kölcsön kapcs.váll.						
Követelés kapcsolt váll.szemben	112	19 148	53 452	30	688	73 430
Szolgáltatásra adott előleg						
Vevőkövetelés						
Egyéb rövid lejáratú követelés						
Aktív időbeli elhatárolás						
Összesen	112	19 148	53 452	30	688	73 430

KÖTELEZETTSÉGEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Securiy Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Összesen
Állami Nyomda Rt.					112	112
Gyomai Kner Nyomda Rt.	19 148					19 148
Specimen Rt.	36 668	15 089	17	1 695		53 469
Security Audit Kft.	13					13
Schwabo Bankkártya Kft.	688					688
Összesen	56 517	15 089	17	1 695	112	73 430

KÖTELEZETTSÉGEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Securiy Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Összesen
Tartós köt. kapcs.váll. szemben				1 695		1 695
Szállítók						
Rövid lejáratú kölcsön		15 000				15 000
Kötelezettség kapcsolt váll. szemben	56 517	89	17		112	56 735
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség						
Összesen	56 517	15 089	17	1 695	112	73 430

Bevételek/ráfordítások
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

BEVÉTELEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Összesen
Állami Nyomda Rt.		179 448	24 290	28 375	10 946	243 059
Gyomai Kner Nyomda Rt.	21 437		483			21 920
Specimen Rt.	9 593			73		9 666
Security Audit Kft.			214			214
Schwabo Bankkártya Kft.	2 902					2 902
Összesen	33 932	179 448	24 987	28 448	10 946	277 761

BEVÉTELEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	33 932	179 448	16 720	28 448	10 946	269 494
Egyéb bevétel			5 126			5 126
Részesedés ért.árf.nyeresége						
Kapott kamat			3 141			3 141
Egyéb pénzügyi bevétel						
Összesen	33 932	179 448	24 987	28 448	10 946	277 761

RÁFORDÍTÁSOK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Összesen
Állami Nyomda Rt.		21 437	9 593		2 902	33 932
Gyomai Kner Nyomda Rt.	179 448					179 448
Specimen Rt.	24 290	483		214		24 987
Security Audit Kft.	28 375		73			28 448
Schwabo Bankkártya Kft.	10 946					10 946
Összesen	243 059	21 920	9 666	214	2 902	277 761

RÁFORDÍTÁSOK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Összesen
Anyagköltség		7 121			92	7 213
Igénybe vett szolgáltatások	187 758	418	9 666	214	2 805	200 861
Egyéb szolgáltatások értéke						
Eladott áruk besz.értéke	52 643	13 898				66 541
Eladott (közvetített) szolg. értéke						
Egyéb ráfordítás					5	5
Fizetett kamat	2 658	483				3 141
Összesen	243 059	21 920	9 666	214	2 902	277 761

Konzolidált mérleg levezetése
Eszközök
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

Sor- szám	Megnevezés	Társaság ok összesen	Előző konzoli- dálás hatása	Tőke T	Tőke K	Adósság T	Adósság K	Közbenső eredmény T	Közbenső eredmény K	Bevétel, ráfordítás T	Bevétel, ráfordítás K	Társasági adó T	Társasági adó K	Konzoli- dált mérleg
1.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 778 711	-383 785	7 069	49 114						18 664			3 334 217
2.	I. Immateriális javak	188 161												188 161
3.	Alapítás, átszervezés akt. értéke	34 291												34 291
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	49 308												49 308
5.	Vagyoni értékű jogok	3 194												3 194
6.	Szellemi termékek	101 368												101 368
7.	Üzleti vagy cégérték													
8.	Immateriális javakra adott előleg													
9.	Immateriális javak érték helyesbítése													
10.	II. Tárgyi eszközök	3 088 874												3 088 874
11.	Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	1 262 475												1 262 475
12.	Műszaki berend.,gépek,járművek	1 514 790												1 514 790
13.	Egyéb berend.,felsz.,járművek	264 922												264 922
14.	Tenyészállatok													
15.	Beruházások, felújítások	33 223												33 223
16.	Beruházásra adott előlegek	13 464												13 464
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése													
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	501 676	-383 785	7 069	49 114						18 664			57 182
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	492 898	-428 481		49 114									15 303
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban													
21.	Egyéb tartós részesedés	4 950	-4 920	4 920										4 950
22.	Tartósan adott egyéb rész. visz. váll.-ban													
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	3 828												3 828
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír													

Sor-szám	Megnevezés	Társaságok összesen	Előző konszolidálás hatása	Tőke T	Tőke K	Adósság T	Adósság K	Közbenső eredmény T	Közbenső eredmény K	Bevétel, ráfordítás T	Bevétel, ráfordítás K	Társasági adó T	Társasági adó K	Konszolidált mérleg
25.	Befektetett p.ügyi eszk.értékhelyesb.													
26.	Tőkekonszolidációs különbözet		49 616	2 149							18 664			33 101
27.	- leányvállalatokból		49 616	2 149							18 664			33 101
28.	- társult vállalkozásokból													
29.	B. FORGÓESZKÖZÖK	3 417 316	-28 475	65 164	75 990		41 510							3 336 505
30.	I. Készletek	1 113 795												1 113 795
31.	Anyagok	602 173												602 173
32.	Befejezetlen termelés és félkész t.	214 986												214 986
33.	Növendék-,hízó- és egyéb állatok													
34.	Késztermékek	206 350												206 350
35.	Áruk	70 778												70 778
36.	Készletekre adott előlegek	19 508												19 508
37.	II. Követelések	1 185 496	-28 475	65 164	68 609		41 510							1 112 066
38.	Követelések áruszáll. és szolg.(vevők)	927 714	-178	178										927 714
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	97 920	-31 920				41 510							24 490
40.	Követelések egyéb rész.visz.álló váll.szemben													
41.	Váltókövetelések													
42.	Egyéb követelések	159 862	-64 986	64 986										159 862
43.	Konsz. adódó (számított) társ.adó köv.		68 609		68 609									
44.	III. Értékpapírok	7 381			7 381									
45.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban													
46.	Egyéb részesedés													
47.	Saját részvények, saját üzletrészek	7 381			7 381									
48.	Forgatási célú, hitelvisz.megtettesítő értékp.													
49.	IV. Pénzeszközök	1 110 644												1 110 644
50.	Pénztár, csekkek	7 856												7 856
51.	Bankbetétek	1 102 788												1 102 788

Sorszám	Megnevezés	Társaságok összesen	Előző konszolidálás hatása	Tőke T	Tőke K	Adósság T	Adósság K	Közbenső eredmény T	Közbenső eredmény K	Bevétel, ráfordítás T	Bevétel, ráfordítás K	Társasági adó T	Társasági adó K	Konszolidált mérleg
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások	31 562												31 562
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20 005												20 005
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	11 557												11 557
55.	Halasztott ráfordítások													
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	7 227 589	-412 260	72 233	125 104		41 510				18 664			6 702 284

Konszolidált mérleg levezetése
 Források
 2002. december 31.

Adatok eFt-ban

Sor- szám	Megnevezés	Társaság ok összesen	Előző konszoli- dálás hatása	Tőke T	Tőke K	Adósság T	Adósság K	Közbenső eredmény T	Közbenső eredmény K	Bevétel, ráfordítás T	Bevétel, ráfordítás K	Társasági adó T	Társasági adó K	Konszoli- dált mérleg
57.	D.Saját tőke	5 553 605	-383 726	299 128	243 609					296 425	277 761	41 218		5 054 478
58.	I. JEGYZETT TŐKE	1 810 485	-305 000	26 020										1 479 465
58/a.	Ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	7 381		7 381										
59.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE													
60.	III. TÖKETARTALÉK	1 048 846	-26 137	201 831										820 878
61.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 298 133	-75 090		119 361									1 342 404
62.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	327 414	-1 476	29 152										296 786
63.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK													
64.	VI. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	1 068 727	-22 980	7 237	22 980					296 425	277 761	41 218		1 001 608
65.	VII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA		-2 844	28 534	78 096									46 718
66.	VIII. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK		1 420											1 420
66/a.	Adósságkonszolidálás különbözetéből		1 420											1 420
66/b.	Közbenső eredmény különbözetéből													
67.	IX. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TUL.)RÉSZ.		48 382	6 355	23 172									65 199
68.	E. Céltartalékok													
69.	1.Céltartalék a várható kötelezettségekre													
70.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre													
71.	3. Egyéb céltartalék													
72.	F. Kötelezettségek	1 404 719	-28 534		2 648	41 510							41 218	1 378 541
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		3 402		2 632									6 034

Sorszám	Megnevezés	Társaságok összesen	Előző konszolidálás hatása	Tőke T	Tőke K	Adósság T	Adósság K	Közbenső eredmény T	Közbenső eredmény K	Bevétel, ráfordítás T	Bevétel, ráfordítás K	Társasági adó T	Társasági adó K	Konszolidált mérleg
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll.szemben													
75.	Hátrasorolt köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll.szemben													
76.	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben													
77.	Tőkekonsz. kül. leányvállalatokból		3 402		2 632									6 034
78.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	112 351	-1 695											110 656
79.	Hosszú lejáratra kapott kölcsön													
80.	Átváltoztatható kötvény													
81.	Tartozások kötvénykibocsátásból													
82.	Beruházási és fejlesztési hitelek	110 000												110 000
83.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek													
84.	Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	1 695	-1 695											
85.	Tartós köt.egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben													
86.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	656												656
87.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 292 368	-30 241		16	41 510							41 218	1 220 633
88.	Rövid lejáratú kölcsönök	15 000												15 000
89.	Ebből: átváltoztatható kötvény													
90.	Rövid lejáratú hitelek	112 556												112 556
91.	Vevőktől kapott előlegek	7 040												7 040
92.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	720 850												720 850
93.	Váltótartozások													
94.	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	101 262	-30 225			41 510								29 527
95.	Rövid lejáratú köt.egyéb rész.													

Sor-szám	Megnevezés	Társaságok összesen	Előző konszolidálás hatása	Tőke T	Tőke K	Adósság T	Adósság K	Közbenső eredmény T	Közbenső eredmény K	Bevétel, ráfordítás T	Bevétel, ráfordítás K	Társasági adó T	Társasági adó K	Konszolidált mérleg
	viszonyban lévő váll. szemben													
96.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	335 660	-16		16									335 660
97.	Konsz.adódó (számított) társ.adó köt.												41 218	41 218
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások	269 265												269 265
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 549												2 549
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	266 716												266 716
101.	Halasztott bevételek													
102.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	7 227 589	-412 260	299 128	246 256	41 510				296 425	277 761	41 218	41 218	6 702 284

Konszolidált eredménykimutatás levezetése
 "A" változatú összköltség típusú
 2002. december 31.

Adatok eFt-ban

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Társaságok összesen	Halmazódás kiszűrés T	Halmazódás kiszűrés K	Konszolidált eredményki- mutatás
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 819 769	269 494		11 550 275
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	644 503			644 503
I.	Értékesítés nettó árbevétele	12 464 272	269 494		12 194 778
I/a.	Adósságkonszolidációs különbözet				
03.	Saját előáll.eszk.akt.értéke	50 530			50 530
04.	Saját term készletek áll.vált.	36 797			36 797
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	87 327			87 327
III.	Egyéb bevételek	55 247	5 126		50 121
	Ebből: visszaírt értékvesztés	16 630			16 630
05.	Anyagköltség	3 848 080		7 213	3 840 867
06.	Igénybe vett szolgáltatások	1 652 235		200 861	1 451 374
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	43 047			43 047
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	526 424		66 541	459 883
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 661 553			1 661 553
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	7 731 339		274 615	7 456 724
10.	Béreköltség	1 790 618			1 790 618
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	201 561			201 561
12.	Bérfelrakások	667 640			667 640
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 659 819			2 659 819
VI.	Értékcsökkenési leírás	679 266	18 664		697 930
VII.	Egyéb ráfordítások	296 660		5	296 655
	Ebből: értékvesztés	56 740			56 740
VII/a	Adósságkonszolidációs különbözet				
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 239 762	293 284	274 620	1 221 098
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1 721			1 721
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	31 305	3 141		28 164
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	10 952	3 141		7 811
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 609			16 609
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	49 635	3 141		46 494
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	275			275
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	17 592		3 141	14 451
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	3 178		3 141	37
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	2 465			2 465
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 038			25 038
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	45 370		3 141	42 229
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	4 265	3 141	3 141	4 265
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 244 027	296 425	277 761	1 225 363
X.	Rendkívüli bevételek	6 369			6 369
XI.	Rendkívüli ráfordítások	3 331			3 331
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	3 038			3 038

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Társaságok összesen	Halmazódás kiszűrés T	Halmazódás kiszűrés K	Konszolidált eredményki- mutatás
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 247 065	296 425	277 761	1 228 401
XII.	Adófizetési kötelezettség	175 115			175 115
XII/a	Konszolidálásból adódó társasági adókülönb.		41 218		41 218
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 071 950	337 643	277 761	1 012 068
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre				
23.	Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	803 223			803 223
24.	Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény			-7 237	-7 237
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	268 727	337 643	284 998	201 608

Konzolidált eredménykimutatás levezetése
"A" változatú forgalmiköltség típusú
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 819 769	269 494		11 550 275
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	644 503			644 503
I.	Értékesítés nettó árbevétele	12 464 272	269 494		12 194 778
I./a.	Adóssághozzájárulás különbözet				
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen költsége	6 276 194		7 213	6 268 981
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	526 424		66 541	459 883
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 661 553			1 661 553
II.	Értékesítés közvetlen költségei	8 464 171		73 754	8 390 417
III.	Értékesítés bruttó eredménye	4 000 101	269 494	73 754	3 804 361
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	263 338			263 338
07.	Igazgatási költségek	2 025 356	18 664	200 861	1 843 159
07.	Egyéb általános költségek	230 232			230 232
IV.	Értékesítés közvetett költségei	2 518 926	18 664	200 861	2 336 729
V.	Egyéb bevételek	55 247	5 126		50 121
	Ebből: visszaírt értékvesztés	16 630			16 630
VI.	Egyéb ráfordítások	296 660		5	296 655
	Ebből: értékvesztés	56 740			56 740
VI./a.	Adóssághozzájárulás különbözet				
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 239 762	293 284	274 620	1 221 098
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott				
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott				
11.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1 721			1 721
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott				
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	31 305	3 141		28 164
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	10 952	3 141		7 811
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 609			16 609
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei	49 635	3 141		46 494
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	275			275
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott				
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	17 592		3 141	14 451
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	3 178		3 141	37
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	2 465			2 465
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 038			25 038
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	45 370		3 141	42 229
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	4 265	3 141	3 141	4 265
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 244 027	296 425	277 761	1 225 363
X.	Rendkívüli bevételek	6 369			6 369
XI.	Rendkívüli ráfordítások	3 331			3 331
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	3 038			3 038
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 247 065	296 425	277 761	1 228 401
XII.	Adófizetési kötelezettség	175 115			175 115
XII./a.	Konzolidálásból adódó társasági adókülönb.		41 218		41 218
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 071 950	337 643	277 761	1 012 068
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre				
23.	Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	803 223			803 223
24.	Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény			-7 237	-7 237
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	268 727	337 643	284 998	201 608

Aktív konszolidációs különbözet analitika
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

Társaság	Év	Bruttó érték	Elszámolt értékcsökkenés	Nettó érték
Specimen Rt.	1998.	31 865		31 865
	1999.	47 193	6 373	40 820
	2000.	47 193	9 439	31 381
	2001.	47 193	9 439	21 943
	2002.	47 193	9 439	12 504
Gyomai Kner Nyomda Rt.	1999.	45 386		45 386
	2000.	45 386	9 077	36 309
	2001.	45 386	9 077	27 232
	2002.	45 386	9 077	18 154
Security Audit Kft.	1999.	741		741
	2000.	741	148	593
	2001.	741	148	445
	2002.	741	148	296
Schwabo Bankkártya Rt.	2002.	2 149		2 149
Társaságok összesen:	1998.	31 865	0	31 865
	1999.	93 320	6 373	86 947
	2000.	93 320	18 664	68 283
	2001.	93 320	18 664	49 619
	2002.	95 469	18 664	33 104

Konzolidált mérleg szerinti eredmény levezetése
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Adózás előtti eredmény 2002. december 31.	Bevétel konszolidálás	Ráfordítás konszolidálás	Aktív konszolidációs különbözlet tárgyévi értékcsökkenési leírása	Korrigált eredmény	Társasági adó	Jóváhagyott osztalék	Leányvállalato k eredmény felosztása	Korrigált mérleg szerinti eredmény
Állami Nyomda Rt.	1 144 951	33 932	33 932	18 664	1 126 287	198 932	803 223		124 132
Gyomai Kner Nyomda Rt.	93 422	179 448	179 448		93 422	16 785	0	5 510	71 127
Specimen Rt.	3 426	24 987	24 987		3 426	579	0	564	2 283
Security Audit Kft.	400	28 448	28 448		400	37	0	130	233
Schwabo Bankkártya Kft.	4 866	10 946	10 946		4 866	0	0	1 033	3 833
ÖSSZESEN	1 247 065	277 761	277 761	18 664	1 228 401	216 333	803 223	7 237	201 608

Mérleg szerinti eredmény felosztása tulajdoni hányad arányában
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

Társaságok	Mérleg szerinti eredmény	Tulajdoni arány			Mérleg szerinti eredmény		
		Saját	Kisebbségi	Összesen	Saját	Kisebbségi	Összesen
Állami Nyomda Rt.	184 014	100,00%		100,00%	184 014		184 014
Gyomai Kner Nyomda Rt.	76 637	92,81%	7,19%	100,00%	71 127	5 510	76 637
Specimen Rt.	2 847	80,20%	19,80%	100,00%	2 283	564	2 847
Security Audit Kft.	363	64,16%	35,84%	100,00%	233	130	363
Schwabo Bankkártya Kft.	4 866	78,78%	21,22%	100,00%	3 833	1 033	4 866
Összesen	268 727				261 490	7 237	268 727

Társasági adóalap módosító tételek
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

CSÖKKENTŐ TÉTELEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Összesen
Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg				369	4 978	5 347
Az adóévet megelőző évben elszámolt, elismert mértéket meghaladó céltartalék						0
Értécsökkenési leírás és értékesítéskor, apportáláskor, selejtezéskor elszámolt nyilvántartási érték	600 734	66 958	18 068	593	16 802	703 155
Előző években elszámolt értékvesztés arányos része			181		53	234
Kapott bevételként elszámolt osztalék						0
Szaktanulmányok után érvényesíthető havi hatezer Ft.	120	312				432
Képzőművészeti alkotás vásárlása miatt	500					500
Behajthatatlan követelésre befolyt összeg	10 242	220				10 462
Kutatás és kísérleti fejlesztési tevékenység	36 757					36 757
Adóellenőrzés során megállapított adóévi bevétel	316		157			473
Adomány	3 317	1 980		40		5 337
Fejlesztési tartalék képzés	228 990					228 990
Összesen	880 976	69 470	18 406	1 002	21 833	991 687

NÖVELŐ TÉTELEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Összesen
Az elismert mértéket meghaladó céltartalék						0
Költségként elszámolt értécsökkenési leírás, és kivezetéskor elszámolt nettó érték	597 058	65 924	17 645	593	16 802	698 022
Ráfordításként elszámolt értékvesztés	2 849		321		53	3 223
Nem a vállalkozási tevékenységhez kötődő elszámolt költség, ráfordítás		108				108
Jogerős határozatban megállapított bírság, jogkövetkezmény	1 130	1 185	233		112	2 660
Hitelezési veszteség ráfordításként elszámolt összege	7 894	100		167		8 161
Átalakulás során pozitív átértékelési különbözet arányos része						0

NÖVELŐ TÉTELEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Összesen
Személyi jövedelemadóval nem adózott reprezentációs költségek az árbevétel 0,5 %-át meghaladó összege						0
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott, ráfordításként elszámolt támogatás, tartozásátvállalás, elengedett követelés	3 281	2 065		50		5 396
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi költség, ráfordítás		4 039				4 039
Az adóévben gazdasági kamarai tagdíj címen fizetett összeg 50 %-a, max. 10 eFt						0
Egyéb növelő tétel						0
Összesen	612 212	73 421	18 199	810	16 967	721 609
Egyenleg	-268 764	3 951	-207	-192	-4 866	-270 078

Előkészítő mérleg
Eszközők
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Társaságok összesen
1.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 119 280	569 664	43 271	888	45 608	3 778 711
2.	I. Immateriális javak	149 300	4 754	4 706		29 401	188 161
3.	Alapítás, átszervezés akt. értéke	18 488		1 044		14 759	34 291
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	49 308					49 308
5.	Vagyoni értékű jogok	2 846	135			213	3 194
6.	Szellemi termékek	78 658	4 619	3 662		14 429	101 368
7.	Üzleti vagy cégérték						
8.	Immateriális javakra adott előleg						
9.	Immateriális javak értékhelyesbítése						
10.	II. Tárgyi eszközök	2 474 599	562 615	34 565	888	16 207	3 088 874
11.	Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	1 096 908	163 858			1 709	1 262 475
12.	Műszaki berend.,gépek,járművek	1 114 593	362 043	28 793		9 361	1 514 790
13.	Egyéb berend.,felsz.járművek	230 602	22 523	5 772	888	5 137	264 922
14.	Tenyészállatok						
15.	Beruházások, felújítások	19 032	14 191				33 223
16.	Beruházásra adott előlegek	13 464					13 464
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	495 381	2 295	4 000			501 676
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	488 898		4 000			492 898
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban						
21.	Egyéb tartós részesedés	4 950					4 950
22.	Tartósan adott egyéb rész. visz. vállalkozásban						
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	1 533	2 295				3 828
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						
25.	Befektetett p.ügyi eszk. értékhelyesb.						
26.	B. FORGÓESZKÖZÖK	2 864 602	399 138	87 763	6 980	58 833	3 417 316
27.	I. Készletek	931 335	135 314	14 461		32 685	1 113 795
28.	Anyagok	533 532	55 389	13 252			602 173
29.	Befejezetlen termelés és félkész t.	142 020	72 666	300			214 986
30.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok						
31.	Késztermékek	205 441		909			206 350
32.	Áruk	30 834	7 259			32 685	70 778
33.	Készletekre adott előlegek	19 508					19 508
34.	II. Követelések	849 283	251 655	63 284	3 668	17 606	1 185 496
35.	Követelések áruszáll. és szolg.(vevők)	711 211	196 280	1 238	3 155	15 830	927 714
36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	15 028	28 739	53 435	30	688	97 920
37.	Követelések egyéb rész.visz.álló vállalkozással szemben						
38.	Váltókövetelések						
39.	Egyéb követelések	123 044	26 636	8 611	483	1 088	159 862
40.	III. Értékpapírok					7 381	7 381
41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban						
42.	Egyéb részesedés						
43.	Saját részvények, saját üzletrészek					7 381	7 381
44.	Forgatási célú, hitelvisz. megtestesítő						

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Társaságok összesen
	értékp.						
45.	IV. Pénzeszközök	1 083 984	12 169	10 018	3 312	1 161	1 110 644
46.	Pénztár, csekkek	5 118	1 038	1 023	202	475	7 856
47.	Bankbetétek	1 078 866	11 131	8 995	3 110	686	1 102 788
48.	C. Aktív időbeli elhatárolások	24 823	2 825	487	2 824	603	31 562
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	14 317	2 305	58	2 777	548	20 005
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	10 506	520	429	47	55	11 557
51.	Halasztott ráfordítások						
52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	6 008 705	971 627	131 521	10 692	105 044	7 227 589

Előkészítő mérleg
Források
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Társaságok összesen
53.	D.Saját tőke	4 123 547	437 353	127 651	4 926	60 128	4 753 605
54.	I. JEGYZETT TŐKE	1 479 465	200 000	100 000	5 000	26 020	1 810 485
55.	Ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					7 381	7 381
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE						
57.	III. TŐKETARTALÉK	820 878	14 924	11 213		201 831	1 048 846
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 342 404	145 792	12 547	-437	-202 173	1 298 133
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	296 786		1 044		29 584	327 414
60.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK						
61.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	184 014	76 637	2 847	363	4 866	268 727
62.	E. Céltartalékok						
63.	1.Céltartalék a várható kötelezettségekre						
64.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre						
65.	3. Egyéb céltartalék						
66.	F. Kötelezettségek	1 643 354	511 266	2 791	5 520	41 788	2 204 719
67.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK						
68.	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll.szemben						
69.	Hátrasorolt köt. egyéb rész. v. lévő vállalkozással szemben						
70.	Hátrasorolt köt. egyéb gazd. szemben						
71.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	232	110 000		2 119		112 351
72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsön						
73.	Átváltoztatható kötvény						
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból						
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek		110 000				110 000
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek						
77.	Tartós köt.kapcs. váll. szemben				1 695		1 695
78.	Tartós köt.egyéb rész. v. lévő váll. szemben						
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	232			424		656
80.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 643 122	401 266	2 791	3 401	41 788	2 029 368
81.	Rövid lejáratú kölcsönök		15 000				15 000
82.	Ebből: átváltoztatható kötvény						
83.	Rövid lejáratú hitelek		92 818			19 738	112 556
84.	Vevőktől kapott előlegek	6 281	759				7 040
85.	Köt. árusz. szolgáltatásból (szállítók)	464 230	250 665	1 150	4	4 801	720 850
86.	Váltótartozások						
87.	Rövid lej.köt.kapcs.váll. szemben	442 454	5 339	237		112	448 142
88.	Rövid lej.köt.egyéb rész.v.lévő vállalkozással szemben						
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	730 157	36 685	1 404	3 397	17 137	788 780
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások	241 804	23 008	1 079	246	3 128	269 265
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 167		382			2 549

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Társaságok összesen
92.	Költségek, ráford. passzív időbeli elh.	239 637	23 008	697	246	3 128	266 716
93.	Halasztott bevételek						
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	6 008 705	971 627	131 521	10 692	105 044	7 227 589

Előkészítő eredménykimutatás
"A" változatú összköltség típusú
2002. december 31.

Adatok eFt-ban

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Társaságok összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	9 850 274	1 604 658	52 548	47 733	264 556	11 819 769
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	639 484	5 019				644 503
I.	Értékesítés nettó árbevétele	10 489 758	1 609 677	52 548	47 733	264 556	12 464 272
I/a.	Adósságkonszolidációs különbözet						
03.	Saját term. készletek áll.vált.	43 045	8 122	-637			50 530
04.	Saját előáll. eszk. akt. értéke	25 025	8 026	840		2 906	36 797
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	68 070	16 148	203		2 906	87 327
III.	Egyéb bevételek	19 866	6 544	796	178	27 863	55 247
	Ebből: visszaírt értékvesztés	4 545		178		11 907	16 630
05.	Anyagköltség	3 127 840	713 396	3 191	591	3 062	3 848 080
06.	Igénybe vett szolgáltatások	1 320 657	233 140	22 245	11 951	64 242	1 652 235
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	32 063	8 092	512	269	2 111	43 047
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	438 118	29 547	523		58 236	526 424
09.	Eladott (közvetített) szolg. értéke	1 626 121	10 028	450		24 954	1 661 553
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	6 544 799	994 203	26 921	12 811	152 605	7 731 339
10.	Béreköltség	1 411 058	284 714	6 064	22 060	66 722	1 790 618
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	141 279	49 162	830	3 221	7 069	201 561
12.	Bérfelrakások	516 057	117 804	2 183	7 738	23 858	667 640
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 068 394	451 680	9 077	33 019	97 649	2 659 819
VI.	Értékcsökkenési leírás	579 520	64 705	17 646	593	16 802	679 266
VII.	Egyéb ráfordítások	247 695	18 833	1 406	1 111	27 615	296 660
	Ebből: értékvesztés	56 627		60		53	56 740
VII/a.	Adósságkonszolidációs különbözet						
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 137 286	102 948	-1 503	377	654	1 239 762
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés						
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						
14.	Részesedések ért. árf. nyeresége						
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						
15.	Befektetett pü-i eszk. kamatai, árf.ny.		221			1 500	1 721
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatj.bev.	24 775	1 411	4 929	73	117	31 305
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	7 811		3 141			10 952
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15 705				904	16 609
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	40 480	1 632	4 929	73	2 521	49 635
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árf.veszt.		275				275
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott						
19.	Fizetendő kamatok és kamatj.ráf.	4 524	10 883			2 185	17 592
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	2 695	483				3 178
20.	Részesedések, értékpapírok, bankb.é.v.					2 465	2 465
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 010				28	25 038
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	29 534	11 158			4 678	45 370
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	10 946	-9 526	4 929	73	-2 157	4 265
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 148 232	93 422	3 426	450	-1 503	1 244 027
X.	Rendkívüli bevételek					6 369	6 369

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.	Társaságok összesen
XI.	Rendkívüli ráfordítások	3 281			50		3 331
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-3 281			-50	6 369	3 038
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 144 951	93 422	3 426	400	4 866	1 247 065
XII.	Adófizetési kötelezettség	157 714	16 785	579	37		175 115
XII/a.	Konszolidálásból adódó társasági adókülönb.						
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	987 237	76 637	2 847	363	4 866	1 071 950
22.	Eredményt. igénybev. osztalékra, rész.						
23.	Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	803 223					803 223
24.	Kisebbségi tulajdonosra jutó m.sz.e.						
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	184 014	76 637	2 847	363	4 866	268 727

Mérlegen kívüli tételek
2002. december 31.

Sor- szám	Mérlegen kívüli tételek				Kapcsolódó tétel (*)		Egyéb megjegyzés
	Rövid leírása (*)	Keletkezés dátuma	Lejárat dátuma	Összeg: eFt	Megnevezése	Egyenlege: eFt	
1.	Raiffeisen Bank bankgarancia	1999.11.09	2004.01.16	36 000			VPOP halasztott vám
2.	Raiffeisen Bank bankgarancia	2001.01.12	2004.03.20	4 000			VPOP Hauffe vámraktár
3.	Raiffeisen Bank bankgarancia	2001.11.27	2003.01.31	30 000			Állami Autópálya teljesítési garancia
4.	Raiffeisen Bank bankgarancia	2002.01.08	2004.01.31	1 000			MATÁV ajánlati garancia
5.	Raiffeisen Bank bankgarancia	2002.06.18	2004.01.31	1 000			MATÁV ajánlati garancia
6.	Raiffeisen Bank bankgarancia	2002.09.17	2003.01.07	500			Föv.-i Vízművek ajánlati garancia
7.	Raiffeisen Bank bankgarancia	2002.09.17	2003.01.07	500			Föv.-i Vízművek ajánlati garancia
8.	Raiffeisen Bank bankgarancia	2002.12.11	2004.01.31	30 000			Állami Autópálya teljesítési garancia
9.	Raiffeisen Bank bankgarancia	2002.12.23	2003.05.15	2 500			MATÁV ajánlati garancia
10.	Raiffeisen Bank bankgarancia	2002.12.27	2003.02.28	1 000			Educatio Kht. ajánlati garancia
11.	Raiffeisen Bank bankgarancia	2002.01.22	2003.12.03	6 731			BM Közp. Ig. teljesítési garancia
12.	Raiffeisen Bank bankgarancia	2002.07.05	2003.01.10	1 194			BM Közp. Ig. ajánlati garancia
13.	Postabank bankgarancia	2002.06.10		30 000			Schwabo Kft. készfiz. kezes
14.	Biztosítás engedményezés (Hungária Bizt. -> -Postabank)	1995.	2009.	20 000			MRP "E" hitel

Létszám adatok
2002. december 31.

Megnevezés/ Társaságok	Létszám/fő			Átlagkereset: fő/hó/Ft			Személyi jellegű	Igazgatósági	FB
	Fizikai	Nem fizikai	Összesen	Fizikai	Nem fizikai	Összesen	ráfordítás/eFt	díj/eFt	
Állami Nyomda Rt.	365	114	479	152 021	373 843	245 487	141 279		4 400
Gyomai Kner Nyomda Rt.	151	24	175	167 094	49 685	135 578	49 162	1 920	993
Specimen Rt.		3	3		168 444	168 444	830	1 486	1 025
Security Audit Kft.		6	6		306 389	306 389	3 221		
Schwabo Bankkártya Kft.		21	21		264 770	264 770	7 069		
Összesen	516	168	684	156 432	307 824	218 155	201 561	3 406	6 418

**6 ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG MSZSZ SZERINTI
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ 2003. DECEMBER 31.**

Deloitte.

Deloitte
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1051 Budapest,
Nádor u. 21.
Levél cím: 1397 Budapest Pf. 503

Tel: +36 (1) 428-6800
Fax: +36 (1) 428-6801
www.deloitte.com/Hungary

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Állami Nyomda Rt. tulajdonosai részére

Elvégeztük az Állami Nyomda Rt. (a "Társaság") 2003. december 31-i konszolidált mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.776.333 eFt, a konszolidált mérleg szerinti eredmény 203.862 eFt nyereség – valamint a 2003. évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásának és konszolidált kiegészítő mellékletének (továbbiakban a konszolidált mérleg, a konszolidált eredménykimutatás és a konszolidált kiegészítő melléklet együtt: konszolidált pénzügyi kimutatás) vizsgálatát, amelyet a Társaság 2003. évi konszolidált éves beszámolója tartalmaz. A konszolidált éves beszámoló elkészítése az ügyvezetés feladata. A mi feladatunk a konszolidált éves beszámoló hitelesítése könyvvizsgálatunk alapján.

Az előző évet másik könyvvizsgáló auditálta. A 2003. március 7-én kiadott könyvvizsgálói jelentése korlátozás nélküli könyvvizsgálói jelentés volt.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak és Magyarországon a könyvvizgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fenti irányelvek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatás nem tartalmaz jelentős mértékű tévedéseket. A könyvvizsgálat magában foglalja a konszolidált pénzügyi kimutatások térszámait alátámasztó bizonylatok mintavételre alapuló vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a konszolidált pénzügyi kimutatások bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Záradék

A könyvvizsgálat során az Állami Nyomda Rt. konszolidált éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezünk arról, hogy a konszolidált éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

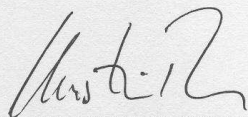
Audit.Tax.Consulting.Financial Advisory

Bejegyzve: Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
Cg.: 01-09-071057

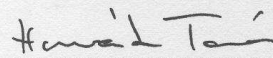
A member firm of
Deloitte Touche Tohmatsu

Véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló az Állami Nyomda Rt. 2003. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2004. március 8. (Kivéve az éves beszámoló jóváhagyására vonatkozó döntést, amelyre vonatkozó dátum: 2004. március 16.)



Alastair Teare
Deloitte
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
000083



Horváth Tamás
bejegyzett könyvvizsgáló
003449

Konszolidált mérleg
Eszközök
2003. december 31.

Adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 334 217	3 485 754
I. Immateriális javak	188 161	172 481
Alapítás, átszervezés akt. értéke	34 291	36 281
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	49 308	32 080
Vagyoni értékű jogok	3 194	3 486
Szellemi termékek	101 368	100 634
Üzleti vagy cégérték		
Immateriális javakra adott előleg		
Immateriális javak értékhelyesbítése		
II. Tárgyi eszközök	3 088 874	3 268 838
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	1 262 475	1 489 215
Műszaki berend.,gépek,járművek	1 514 790	1 503 401
Egyéb berend.,felsz.,járművek	264 922	261 103
Tenyészállatok		
Beruházások, felújítások	33 223	1 241
Beruházásra adott előlegek	13 464	13 878
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
III. Befektetett pénzügyi eszközök	57 182	44 435
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	15 303	15 302
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban		
Egyéb tartós részesedés	4 950	4 950
Tartósan adott egyéb rész. visz. váll.-ban		
Egyéb tartósan adott kölcsön	3 828	10 173
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
Befektetett p.ügyi eszk.értékhelyesb.		
Tőkekonszolidációs különbözet	33 101	14 010
- leányvállalatokból	33 101	14 010
- társult vállalkozásokból		

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
B. FORGÓESZKÖZÖK	3 336 505	3 216 206
I. Készletek	1 113 795	1 100 302
Anyagok	602 173	664 355
Befejezetlen termelés és félkész t.	214 986	193 776
Növendék-,hízó- és egyéb állatok		
Késztermékek	206 350	138 282
Áruk	70 778	79 416
Készletekre adott előlegek	19 508	24 473
II. Követelések	1 112 066	1 127 075
Követelések áruszáll. és szolg.(vevők)	927 714	1 014 475
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	24 490	1 250
Követelések egyéb rész.visz.álló váll.szemben		
Váltókövetelések		
Egyéb követelések	159 862	91 284
Konszolidációból adódó (számított) társ.adó köv.		20 066
III. Értékpapírok		5 020
Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
Egyéb részesedés		
Saját részvények, saját üzletrészek		5 020
Forgatási célú, hitelvisz.megtestesítő értékp.		
IV. Pénzeszközök	1 110 644	983 809
Pénztár, csekkok	7 856	12 819
Bankbetétek	1 102 788	970 990
C. Aktív időbeli elhatárolások	31 562	74 373
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20 005	22 198
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	11 557	52 175
Halasztott ráfordítások		
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	6 702 284	6 776 333

Konzolidált mérleg
Források
2003. december 31.

Adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
D.Saját tőke	4 254 478	4 477 203
I. JEGYZETT TŐKE	1 479 465	1 479 465
Ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		4 210
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE		0
III. TŐKETARTALÉK	820 878	820 878
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 342 404	1 471 616
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	296 786	351 588
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		0
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	201 608	203 862
VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA	46 718	62 404
IX. KONZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	1 420	0
Adósságkonszolidálás különbözetéből	1 420	0
Közbenső eredmény különbözetéből		0
X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	65 199	87 391
E. Céltartalékok	0	4 761
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		4 761
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		0
3. Egyéb céltartalék		0
F. Kötelezettségek	2 178 541	2 105 348
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	6 034	6 034
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll.szemben		0
Hátrasorolt köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll.szemben		0
Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben		0
Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	6 034	6 034
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	110 656	42 032
Hosszú lejáratra kapott kölcsön		1 454
Átváltoztatható kötvény		0
Tartozások kötvénykibocsátásból		0

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
Beruházási és fejlesztési hitelek	110 000	40 000
Egyéb hosszú lejáratú hitelek		0
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben		0
Tartós köt.egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben		424
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	656	154
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 061 851	2 057 282
Rövid lejáratú kölcsönök		0
Ebből: átváltoztatható kötvény		0
Rövid lejáratú hitelek	112 556	87 058
Vevőktől kapott előlegek	7 040	6 945
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	720 850	685 245
Váltótartozások		0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	391 407	779 882
Rövid lejáratú köt.egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben		0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	788 780	447 373
Konszolidációból adódó (számított) társ.adó köt.	41 218	50 779
G. Passzív időbeli elhatárolások	269 265	189 021
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 549	4 432
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	266 716	184 589
Halasztott bevételek		0
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	6 702 284	6 776 333

Konszolidált eredménykimutatás
"A" változatú összköltség típusú
2003. december 31.

Adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 550 275	11 246 244
Export értékesítés nettó árbevétele	644 503	335 216
Értékesítés nettó árbevétele	12 194 778	11 581 460
Adósságkonszolidációs különbözet		
Saját term. készletek áll.vált.	50 530	-89 278
Saját előáll.eszk.akt.értéke	36 797	47 315
Aktivált saját teljesítmények értéke	87 327	-41 963
Egyéb bevételek	50 121	100 893
Ebből: visszairt értékvesztés	16 630	11 099
Adósságkonszolidációs különbözet		
Anyagköltség	3 840 867	3 346 699
Igénybe vett szolgáltatások	1 451 374	1 661 173
Egyéb szolgáltatások értéke	43 047	50 292
Eladott áruk beszerzési értéke	459 883	419 645
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 661 553	1 281 430
Anyagjellegű ráfordítások	7 456 724	6 759 239
Béreköltség	1 790 618	1 797 071
Személyi jellegű egyéb kifizetések	201 561	162 582
Bérfárulékok	667 640	645 597
Személyi jellegű ráfordítások	2 659 819	2 605 250
Értékcsökkenési leírás	697 930	697 171
Egyéb ráfordítások	296 655	311 810
Ebből: értékvesztés	56 740	72 405
Adósságkonszolidációs különbözet		
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 221 098	1 266 920
Kapott (járó) osztalék és részesedés		
Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott		
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1 721	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	28 164	60 572
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	7 811	
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 609	19 533
Pénzügyi műveletek bevételei	46 494	80 105
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	275	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	14 451	16 891
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	37	92
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	2 465	
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 038	35 892
Pénzügyi műveletek ráfordításai	42 229	52 783
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	4 265	27 322
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 225 363	1 294 242
Rendkívüli bevételek	6 369	844
Rendkívüli ráfordítások	3 331	17 266
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	3 038	-16 422
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 228 401	1 277 820
Adófizetési kötelezettség	175 115	168 767
Konzolidálásból adódó társasági adókülönb.	41 218	-10 506
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 012 068	1 119 559
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	-803 223	-904 217
Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény	-7 237	-11 480
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	201 608	203 862

Konszolidált eredménykimutatás
"A" változatú forgalmi költség típusú
2003. december 31.

Adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 550 275	11 246 244
Export értékesítés nettó árbevétele	644 503	335 216
Értékesítés nettó árbevétele	12 194 778	11 581 460
Adóssághkonszolidációs különbözet		
Értékesítés elszámolt közvetlen költsége	6 268 981	5 992 627
Eladott áruk beszerzési értéke	459 883	419 645
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 661 553	1 281 430
Értékesítés közvetlen költségei	8 390 417	7 693 702
Értékesítés bruttó eredménye	3 804 361	3 887 758
Értékesítési, forgalmazási költségek	263 338	312 292
Igazgatási költségek	1 843 159	1 844 355
Egyéb általános költségek	230 232	253 274
Értékesítés közvetett költségei	2 336 729	2 409 921
Egyéb bevételek	50 121	100 893
Ebből: visszaírt értékvesztés	16 630	11 099
Adóssághkonszolidációs különbözet		
Egyéb ráfordítások	296 655	311 810
Ebből: értékvesztés	56 740	72 405
Adóssághkonszolidációs különbözet		
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 221 098	1 266 920
Kapott (járó) osztalék és részesedés		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1 721	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	28 164	60 572
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	7 811	

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 609	19 533
Pénzügyi műveletek bevételei	46 494	80 105
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	275	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	14 451	16 891
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	37	92
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	2 465	
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 038	35 892
Pénzügyi műveletek ráfordításai	42 229	52 783
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	4 265	27 322
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 225 363	1 294 242
Rendkívüli bevételek	6 369	844
Rendkívüli ráfordítások	3 331	17 266
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	3 038	-16 422
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 228 401	1 277 820
Adófizetési kötelezettség	175 115	168 767
Konzolidálásból adódó társasági adókülönb.	41 218	-10 506
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 012 068	1 119 559
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	-803 223	-904 217
Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény	-7 237	-11 480
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	201 608	203 862

Kiegészítő melléklete

6.1 Általános Rész

6.1.1 Cégs adatok

A társaság cégneve:	Állami Nyomda Részvénytársaság
Gazdálkodási forma:	részvénytársaság
A társaság székhelye:	1102. Budapest, Halom u. 5.
A társaság telephelye:	1106. Budapest, Fátyolka u. 1-3. 3060. Pásztó, Fő u. 141.
Adószám:	10793509-2-44
KSH szám:	10793509-2221-114-01
Cégjegyzékszám:	01-10-042030
Az alapítás éve:	1992.08.15.
Tevékenysége:	
Főtevékenysége :	nyomdaipari termékek, könyvek gyártása, forgalmazása;
Kiegészítő tevékenység:	bel-és külkereskedelem; értékpapírgyártás; műanyag kártyagyártás; számítástechnikai hardver, szoftver tanácsadás, műanyag kártya gyártás; iroda-, számítógép-javítás.

Beszámoló aláírására jogosult: dr. Erdős Ákos elnök (1137. Bp., Újpesti rkp. 1-3.)

Gyergyák György (1121. Bp., Irhás árok 79.)

Tulajdonosai:	Tulajdoni hányad	Szavazati arány
- Láng Portfólió Kft. 1055. Budapest, Balassi B. u. 7.	43,49 %	46,07 %
- Bazille Investment Limited	43,04 %	45,60 %
- Belföldi magányszemély – szavazó részvény	7,86 %	8,33 %
- Belföldi természetes személyek – nem szavazó r.	* 5,61 %	-
Összesen:	100,00 %	100,00 %

A belföldi természetes személyek minősített részvényekkel rendelkeznek, szavazati jog nélkül.

A társaság saját részvényeinek bemutatása

Részvényfajták	Névre szóló	Dolgozói	Visszavásárolt
Darabszám	139 652	82 945	421
névérték (Ft)	10 000	1 000	10 000
Összesen (Ft)	1 396 520 000	82 945 000	4 210 000

6.1.2 Teljeskörű konszolidálásba vont leányvállalatok:

Gyomai Kner Nyomda Rt.

Székhely: 5500. Gyomaendrőd, Kossuth u. 10-12.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	290 596	185 620	92,81%
Kisebbségi		14 380	7,19%
Összesen	290 596	200 000	100,00%

Specimen Rt.

Székhely: 1055. Budapest, Balassi Bálint u. 7.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	138 805	80 200	80,20%
Láng Kiadó és Holding Rt.		19 800	19,80%
Összesen	138 805	100 000	100,00%

Security Audit Kft.

Székhely: 1136. Budapest, Hollán Ernő u. 4.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Specimen Rt.	4 000	4 000	80,00%
Kisebbségi		1 000	20,00%
Összesen	4 000	5 000	100,00%

Az Állami Nyomda Rt. tulajdoni hányad arányában: $(80,20 \cdot 80,00)$ 64,16%

Schwabo Bankkártya Rt.

Székhely: 1087. Budapest, Ciprus u. 2-6.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	44 194	18 480	71,02%
Kisebbségi		7 540	28,98%
Összesen	44 194	26 020	100,00%

A Security Audit Kft. a Specimen Rt. tulajdona. A Specimen Rt. nem készít konszolidált beszámolót, mivel nem haladja meg a Számviteli törvény által előírt határértéket, így a Security Audit Kft. konszolidálása közvetlenül történt.

Társult vállalkozás: a Preventiv-Security Rt. az Állami csoport szempontjából társult vállalkozásnak minősül. A konszolidációba nem került bevonásra, mert nem minősül jelentős befektetésnek a konszolidált számviteli politikának megfelelően.

Az Állami Nyomda Rt. teljes konszolidációra kötelezett a Láng Portfólió Kft-n belül.

Első konszolidálási év: 2003.

Az Állami csoport 2003. augusztus 4-én a Láng Portfólió Kft. tulajdonába került, azonban az Állami nyomda csoport 2003. évi konszolidálását a tulajdonosváltás nem befolyásolja.

A konszolidációba vont vállalkozások forintban vezetik könyveiket, így forintra történő átszámítás nem volt szükséges.

Közös vezetésű vállalkozása a társaságnak nincs.

A konszolidálás könyvszerinti értéken történt. Az egységes értékelést a Láng Portfólió Kft. konszolidációs számviteli politikája biztosította.

6.1.3 Alkalmazott általános irányelvek

Báziskorrekció

Báziskorrekciót kell végrehajtani:

- Ha konszolidációs kör a tárgyév során az előző évhez képes megváltozik és ennek hatása a konszolidált számviteli politika által meghatározott jelentős értéket meghaladóan befolyásolná a beszámoló előző évi adatait, akkor a bázisév adatait az összehasonlíthatóság érdekében módosítani kell.

- A két konszolidációs év módszerének jelentő megváltozása miatt az összehasonlíthatóság nem biztosítható.

Báziskorrekció 2003-ban nem merült fel.

Beszámoló formája

Konszolidált éves beszámoló és konszolidált üzleti jelentés (anya-, és konszolidációra kötelezett leányvállalatok).

Választott forma: „A” változatú konszolidált mérleg

Összköltség eljárással „A” változatú konszolidált eredmény-kimutatás

Üzleti év

Megegyezik a naptári, illetve adóévvel: január 1-től december 31-ig terjedő időtartam.

Konszolidált mérleg fordulónapja: december 31.

Konszolidált mérlegkészítés napja: 2004. március

Könyvvezetés

Kettős könyvvitel magyar nyelven és forintban.

6.1.4 A konszolidáció módszere

A konszolidált éves beszámolóban az eszközök és a források, a bevételek és a ráfordítások, a nyereség és a veszteség értékéből az anyavállalat és a leányvállalatok közötti kapcsolatok – halmozódások – kiszűrésre kerülnek, mintha egy társaság lennének. A konszolidálás könyv szerinti értéken történik.

Tőkekonszolidálás

A konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot, illetve annak másik leányvállalatát megillető rész értékét az anyavállalatra/másik leányvállalatra jutó tulajdoni hányad alapján kell megállapítani. A leányvállalat által visszavásárolt saját üzletész könyv szerinti értéke csökkenti a konszolidálásra köteles tőkét.

A konszolidációba történő első bevonáskor a leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot, illetve annak másik leányvállalatát megillető rész értékét a vásárlás napjára számított tulajdoni hányadarányos saját tőkéből kell megállapítani. Hóközi vásárlás esetén a leányvállalati saját tőke a vásárlás hónapjának utolsó napjára elkészített főkönyvi kivonat alapján is megállapítható. A vásárlás tényleges napja és a hó vége között eltelt időszak közötti jelentős események hatásával korrigálni kell a hóközi főkönyvi kivonatot. Első bevonáskor a saját tőke értékének meghatározását a konszolidált kiegészítő mellékletben számszerűsítve be kell mutatni.

Már meglévő, a konszolidálásba bevont társaság újabb üzletészének megszerzése (vétél, átalakulás) esetén a fentiek szerint kell eljárni.

A tőkekonzolidáció végrehajtása előtt az anyavállalat mérlegében esetlegesen elszámolt leányvállalati értékvesztést vissza kell írni: az elszámolástól függően az eredmény-kimutatással, illetve eredménytartalékkal szemben.

A tőkekonzolidáció során kiszűrésre kerül a részesedés könyv szerinti értéke és az adott leányvállalat csoportra jutó saját tőkéje. A teljes körű konszolidálás során a leányvállalat összes eszközét és forrását figyelembe kell venni az előkészítő mérlegben és eredmény-kimutatásban.

Equity módszert kell használni a társult vállalkozások tőkekonzolidációja esetén, amely azt jelenti, hogy az adott leányvállalat eszközeit és forrásait nem vesszük figyelembe az előkészítő mérlegben és eredmény-kimutatásban. Csak a csoportra jutó eredmény kerül kimutatásra a konszolidált eredmény-kimutatásban külön soron („Társult vállalkozások tőkekonzolidációjából származó eredmény”).

A Társaság a részesedés, valamint a tulajdoni hányaddal arányos saját tőke különbözetét a leányvállalatok első tőkekonzolidációja esetén - a következők szerint számolja el:

aktív konszolidációs különbözet kerül az eszközök között elkülönítetten kimutatásra abban az esetben ha a részesedés könyv szerinti értékre magasabb mint a tulajdoni hányaddal arányos rejtett tartalékok és rejtett terhek hatását is tartalmazó saját tőke. A Társaság az aktív tőkekonzolidációs különbözetet öt év alatt értékcsökkenti, maradványérték figyelembe vétele nélkül.;

passzív konszolidációs különbözet kerül a kötelezettségek között elkülönítetten kimutatásra abban az esetben ha a részesedés könyv szerinti értékre alacsonyabb mint a tulajdoni hányaddal arányos rejtett tartalékok és rejtett terhek hatását is tartalmazó saját tőke .

A konszolidációba bevont társaság tárgyévi eredményéből a csoportra jutó részt a konszolidált eredmény-kimutatásban kell szerepeltetni. Az előző évekhez kapcsolódó eredményből a csoportra jutó részt a saját tőkén belül külön soron kell kimutatni („Leányvállalati saját tőkeváltozás”).

A leányvállalat saját tőkéjéből az éves konszolidált beszámoló készítésekor nem az anyavállalatot megillető részesedés – a saját tőkén belül elkülönítetten – mint külső tagok részesedését kell kimutatni. Ugyanezen mérlegsorban kell kimutatni a leányvállalati előkészítő eredmény-kimutatás szerint a más tulajdonostársaknak jóváhagyott, kötelezettségként el nem számolt osztalék értékét is.

Adósságkonszolidálás

A konszolidálásba bevont társaságok egymás közötti követelése, céltartalékai, kötelezettségei, időbeli elhatárolásai a konszolidált mérlegben nem szerepelhetnek: egymással szemben ki kell vezetni.

A követelések és kötelezettségek egymás közötti különbözetét első bevonáskor, vagy ha eltér az előző évitől a konszolidált eredmény-kimutatásban elkülönítetten az egyéb bevételek, illetve az egyéb ráfordítások között kell kimutatni, mint eredményt módosító tételt.

Az előző évben elszámolt adósságkonszolidációs különbözetet a tárgyévben a saját tőkén belül külön soron kell kimutatni („Konszolidáció miatti változások adósságkonszolidációs különbözetből”).

Közbenső eredmények kiszűrése

A konszolidálásba bevont társaságok egymás közötti szállítási szerződéseiből származó eszközöket olyan értékre kell módosítani, mint amilyen értéken a konszolidálásba bevont társaságok mérlegében szerepelhetne (bekerülési értéken: értékvesztéssel, értékcsökkentéssel csökkentett beszerzési érték, előállítási költség).

A konszolidálásba bevont társaságok előkészítő mérlegében előző bekezdés szerinti értékei eltérnek első bevonáskor, vagy az előző évitől az eltérést a konszolidált eredmény-kimutatás tartalmazza.

Az előző évben elszámolt közbenső eredményt a tárgyévben a saját tőkén belül külön soron kell kimutatni („Konszolidáció miatti változások közbenső eredményből”).

Ráfordítások és bevételek konszolidálása

A konszolidált eredmény-kimutatás nem tartalmazhatja a konszolidálásba bevont társaságok egymás közötti bevételeit és ráfordításait, költségeit.

A konszolidálásba bevont társaságok szerint Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra eredmény-kimutatás sor értékét vissza kell vezetni az Eredménytartalékba.

Konzolidálás miatti társasági adókülönbözet

Ha a konszolidált adózás előtti eredmény összege eltér a konszolidálásba bevont társaságok adózás előtti eredményének összegétől, a fizetendő társasági adókülönbözet azon összegét, mely a ki nem gazdálkodott negatív adóalapról, illetve a megelőző évek és a tárgyév konszolidálási intézkedéseiből származik és a későbbi üzleti években várhatóan, kiegyenlítődik társasági adó-különbözetként, kell kimutatni. Egyenlegétől függően a különbözet áthúzódó követelés vagy kötelezettség. A konszolidált mérlegben és eredmény-kimutatásban elkülönítetten kell kimutatni.

6.2 2003. év konszolidálása részleteiben

Tőkekonzolidáció

A tőkekonzolidáció során a konszolidációs előkészítő adatokból kiszűrésre kerülnek:

a leányvállalat saját tőkéjének elemei;

azon konszolidációba bevont vállalkozások mérlegében kimutatott részesedések, amelyek a teljeskörű konszolidációba bevont leányvállalatokkal kapcsolatosak; és

a leányvállalatok részesedésével kapcsolatban az azt kimutató vállalkozások könyveiben az első tőkekonzolidáció időpontját követően elszámolt értékvesztés.

A konszolidált beszámolóba beemelésre kerülnek a következő tételek:

az egyes leányvállalatok saját tőkéjéből a csoportra jutó rész idei összegének és az első tőkekonzolidáció során megállapított összegének különbözete („Leányvállalati saját tőke változás”);

a leányvállalatok saját tőkéjéből a külső tulajdonosokra jutó rész („Kisebbségi részesedés”);

a fenti 1.4 pontban leírtak szerint számított aktív vagy passzív tőkekonzolidációs különbözet.

A tőkekonzolidáció során a fentiekhez kapcsolódóan elszámolásra kerül az aktív tőkekonzolidációs különbözet értékcsökkenése az 1.4 pontban leírtak alapján.

Adóssághkonzolidáció

A konszolidációba bevont társaságok egymással szembeni azonos jogcím alapján kimutatott követeléseit és kötelezettségeit (19 780 e Ft) között jelentős eltérés nincs (2. sz. melléklet).

Bevételek és ráfordítások konszolidálása

A kiszűrt bevétel és ráfordítás 245 680 e Ft, közbenső eredmény nem keletkezett. (3. sz. melléklet). Az eredménykimutatás magában foglalja a leányvállalatok tárgyévi mérleg szerinti eredményéből a kisebbségi tulajdonosokra jutó rész kiszűrését is (Leányvállalatok eredményfelosztása).

Társasági adó konszolidálása

A későbbi üzleti években várhatóan megtérülő társasági adó az előző évben az Állami Nyomda Rt. esetében merült fel. A részvénytársaság a következő évi várható beruházásra 228 990 e Ft összegben képzett fejlesztési tartalékot 2002 év végén, melyet társasági adóalap csökkentő tételként figyelembe vett ugyanebben az évben.

Ezen tétel társasági adó kihatása (a 2002-ben érvényes 18%-os adókulcs figyelembevételével) 41 218 e Ft.

Az adóalap csökkentés a következő években, mint adóalap-növelő tétel megjelenik a társaság adóbevallásában, azaz a következő évek konszolidációja során, a halasztott adó kötelezettség az érintett eszköz értékcsökkenésével arányosan kivezetésre kerül.

A Társaság 2003. évben vásárolt egy eszközt, amellyel kapcsolatosan az előző évben képzett fejlesztési tartalékot felhasználták, mivel ezen eszköz után nem lehet amortizációt elszámolni, és a vonatkozó társasági adót sem kell megfizetni a következő években.

A Társaság előző évben képzett, fenmaradó fejlesztési tartalékából egy másik eszközt vásárolt, amivel kapcsolatban számviteli politikájának megfelelően értékcsökkenést számolt el, és az ezzel arányos adó kötelezettséget visszavezette.

Az előző két tételnek megfelelően a korábbi években képzett, fejlesztési tartalékhoz kapcsolódó látens adó kötelezettségét 36 424 e Ft-tal csökkentette.

További 533 e Ft-os csökkenést eredményezett a társasági adó kulcsának 18%-ról 16%-ra való csökkentése. A Társaság a tárgyévben újabb fejlesztési tartalékot képzett, amelynek hatására látens adó kötelezettséget mutatnak ki további 46 517 e Ft összegben.

A Társaság egyik leányvállalatának (Schwabo Rt.) elhatárolt negatív társasági adóalapjának eredményeképp várható jövőbeni adóalap csökkentési lehetőségekkel kapcsolatban a Társaság 20 066 e Ft látens adó követelést mutat ki, mivel a jelenleg rendelkezésre álló adatok alapján ezen elhatárolt adóvesztések jövőbeni pozitív adóalappal való szembeállításának megfelelő esélye van.

Konzolidált mérleg szerinti eredmény

A konszolidáció során a következő, mérleg szerinti eredményt befolyásoló tételek kerültek elszámolásra:

a 2003. évi elszámolt aktív konszolidációs különbözet tárgyévi értékcsökkenése (19 094 e Ft csökkentő hatás),

a kisebbségi tulajdonra jutó mérleg szerinti eredmény (11 480 e Ft csökkentő hatás),

a halasztott társasági adó (10 506 e Ft növelő hatás)

tartós részesedés értékvesztésének visszairása (29 328 e Ft növelő hatás) összegével.

A fenti tényezők hatására a konszolidált eredmény 9 260 e Ft-tal alacsonyabb, mint a konszolidációba bevont vállalkozások összesített mérleg szerinti eredménye.

A konszolidált mérleg és eredménykimutatás levezetését (halmozódások kiszűrését) a 4.sz. melléklet, az előkészítő mérleget és eredmény-kimutatást (a társaságok számviteli mérlegét és eredmény-kimutatását) a 5.sz. melléklet tartalmazza.

Mérleg sorokhoz kapcsolódó magyarázatok

Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

Kutatás és kísérleti fejlesztés két területen valósul meg az Állami Nyomda Rt. életében:

az Okmánybiztonsági Laboratórium keretein belül megvalósult kutatási és kísérleti fejlesztési témakörök

az új tenderek során kiemelt szerepet kapnak a különböző termékfejlesztési munkák.

A tárgyévben befejezett, nem aktivált kutatás fejlesztésre elszámolt költsége 39.925 eFt, 2003. év folyamán aktiválás nem történt.

A beszámolóban szereplő 32.080 eFt nettó értékű aktivált kutatás, fejlesztés 71,3 %-a az Okmánylabor festék-fejlesztéséhez, 28,7 %-a kártyagyártáshoz kapcsolódik.

Készletek értékvesztése

Értékvesztés elszámolására illetve visszairására az Állami Nyomda Rt. esetében merült fel 2003-ban (e Ft):

Megnevezés	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Anyagok	7 679	6 960	5 667	4 665	4 307
Késztermékek	296	34 951	31 044	296	3 907
Áruk	626	857	857	25	601
Összesen	8 601	42 768	37 568	4 986	8 815

Követelések értékvesztése

Megnevezés (e Ft)	nyitó	növ.	csökk.	visszairás	záró
Vevők	9 085	23 097		6 113	26 069
Összesen	9 085	23 097	0	6 113	26 069

Az egyéb rövid lejáratú követelések változását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2002. (e Ft)	2003. (e Ft)	Változás (%)
Kölcsönadott pénzeszközök	6 820	1 330	19,50
Adó, TB, vám követelés	86 755	27 602	31,82
Munkavállalókkal szembeni követelés	48 596	48 713	100,24
Átsorolt szállítók	2 671	2 114	79,15
Egyéb	15 020	11 525	76,73
Összesen	159 862	91 284	57,10

Visszavásárolt saját részvények

Visszavásárolt saját részvényt az Állami Nyomda Rt. rendelkezik.

Megnevezés (e Ft)	Beszerezési vételi érték	névérték	2003.12.31 piaci érték	záró érték
Saját részvény	5 020	4 210	5 020	5 020
Összesen:	5 020	4 210	5 020	5 020

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Az aktív időbeli elhatárolások részletezését az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2002.(e Ft)	2003. (e Ft)	Változás (%)
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20 005	22 198	110,96
Árbevétel elhatárolás	5 630	2 924	51,94
Kamat elhatárolás	14 230	19 274	135,45
Egyéb bevétel elhatárolás	145	0	0,00
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	11 557	52 175	451,46
Költség elhatárolás	11557	52175	451,46
Ráfordítás elhatárolás	0	0	
Összesen	31562	74373	235,64

Saját tőke

A saját tőke változását bemutató táblázat:

Megnevezés (e Ft)	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött LV STKV	Külső tagok részese	Konzolidáció miatti vált.	Tárgyévi eredmény	Saját tőke	
Nyitó	1 479 465	820 878	1 342 404	296 786	46 718	65 199	1 420	201 608	4 254 478
L T visszavez*			246 219	301 021					
L T kepzes 2003			-301 021	-246 219					
T.evi konsz m.mod.			-17 594	15 686	22 192	-1 420			
Előz évi konsz MSZE			201 608					-201 608	
T.évi konsz MSZE								203 862	
Záró	1 479 465	820 878	1 471 616	351 588	62 404	87 391	-	203 862	4 477 203

* LT: Lekötött tartalék

Lekötött tartalék

A lekötött tartalék változását az alábbi táblázat mutatja:

Jogcímek	2002 (e Ft)	2003 (e Ft)	Változás (%)
Lekötött tartalék NYITÓ	95 535	296 786	310,66
+ Tárgyévi átvezetés eredménytartalékból	255 137	301 021	117,98
- Tárgyévi átvezetés eredménytartalékba	53 886	246 219	456,93
Lekötött tartalék ZÁRÓ	296 786	351 588	118,47

Céltartalék

Az Állami Nyomda Rt. 2003. év során 2 972 e Ft céltartalékot képzett egyéb várható kötelezettségre. A Schwabo Rt. 1 789 e Ft céltartalékot képzett tárgyév során az APEH által kivetett késedelmi pótléokra, mely elengedését kérte a társaság, viszont mérlegkészítés időpontjáig a határozat nem érkezett meg.

2002. évben nem volt céltartalék képzés.

Kötelezettségek, Biztosítékok

Hosszú lejáratú kötelezettségek:

Megnevezés	2 002 (e Ft)	2 003 (e Ft)	változás (e Ft, %)
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	1 454	1 454
Beruházási és fejlesztési hitelek	110 000	40 000	-70 000 36,36%
Tartós kötelezettség egyéb rész.visz	424	424	0 100,00%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	232	154	-78 66,38%
Összesen:	110 656	42 032	-68 624 37,98%

Rövid lejáratú kötelezettségek:

Megnevezés	2 002 (e Ft)	2 003 (e Ft)	Változás (e Ft, %)
Beruházási hitelek	40 000	40 302	302 100,76%
Folyószámla hitel	72 556	46 756	-25 800 64,44%
Összesen:	112 556	87 058	-25 498 77,35%

A Gyomai Kner Nyomda Rt. beruházási hitel fedezeteként zálogjoggal biztosított beruházás kapcsán vásárolt SPEEDMASTER 102-5P íves ofset nyomógép, melynek 2003.12.31-i nettó értéke: 143 469 e Ft.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változását mutatja az alábbi táblázat:

Megnevezés	2002. (e Ft)	2003. (e Ft)	Változás (%)
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	91 522	58 963	64,42
Adó, TB, vám kötelezettség	211 852	258 561	122,05
Átsorolt vevők	555	1 431	257,84
Fedezet, kaució	650	0	0,00
Egyéb	484 201	128 418	26,52
Összesen	788 780	447 373	56,72

Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként elkülönítetten mutatjuk ki a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi, valamint a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra, és a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

A passzív időbeli elhatárolások részletezését mutatja az alábbi táblázat:

Megnevezés	2002. (e Ft)	2003. (e Ft)	Változás (%)
------------	--------------	--------------	--------------

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 549	4 432	173,87
Árbevétel elhatárolás	2 167	4 208	194,19
Kamat elhatárolás	382	224	58,64
Egyéb bevétel elhatárolás	0	0	
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	266 716	184 589	69,21
Költség elhatárolás	266 716	184 589	69,21
Ráfordítás elhatárolás	0	0	
Összesen	269 265	189 021	70,20

Eredménykimutatás sorokat magyarázó tételek

A konszolidált értékesítés nettó árbevételének megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés (e Ft)	2 003	Megnevezés	2003.
Belföldi értékesítés árbevétele		Belföld	11 246 244
Alaptevékenységek		Exportból:	335 216
- késztermék értékesítés	10 324 552	- Csehország	221 947
- kereskedelmi áru értékesítés	424 964	- Ukrajna	31 665
	0	- Ausztria	66 577
Kiegészítő tevékenységek	0	- Svájc	4 766
- anyageladás	328 503	- Bulgária	382
- továbbszámlázott költségek	43 149	- Németország	2 591
Melléktevékenység	0	- Kosovo	5 878
Egyéb értékesítés nettó ár bevétele	125 076	- Románia	1 410
Belföldi értékesítés összesen:	11 246 244	Mindösszesen:	11 581 460

A konszolidált egyéb bevételek összege 2002-ről 2003-ra 201,3%-kal azaz 50 772 e Ft-tal emelkedett, mely jelentős részét az Állami Nyomda Rt. eszköz értékesítéséből származó bevétele (47 735 e Ft) adja.

A konszolidált egyéb ráfordítások értéke mindössze 5,1%-kal haladja meg az előző évit.

A konszolidált pénzügyi eredmény 640,6%-kal azaz 23 057 e Ft-tal haladja meg az előző évit, amely jelentős részét az Állami Nyomda Rt. realizálta.

A konszolidált rendkívüli eredmény az előző évi 3 038 e Ft nyereségről 16 422 e Ft veszteségre változott.

Megnevezés	2 002 (e Ft)	2 003 (e Ft)	Változás (e Ft, %)	
Rendkívüli bevételek				
- kötelezettség elengedés	3 837		-3 837	
- térítésmentes eszközátvétel	27	52	25	192,59%
- egyéb	2 505	792	-1 713	31,62%
Összesen:	6 369	844	-5 525	13,25%
Rendkívüli ráfordítások				
- adott támogatás	3 331	17 266	13 935	518,34%
Összesen:	3 331	17 266	13 935	518,34%
Rendkívüli eredmény	3 038	-16 422	-19 460	-540,55%

A konszolidálásba bevont társaságok jelentősebb tárgyévi eseményei

A konszolidált csoporthoz tartozó cégek közül kiemelkedő nagyságrendet képvisel az Állami Nyomda Rt.

A konszolidált értékesítés nettó árbevétele 11 581 460 e Ft, melyből az Állami Nyomda részesedése mintegy 9 832 296 e Ft azaz 84,90%.

E társaság legjelentősebb változásai az előző évhez képest az alábbiakban foglalhatók össze:

- Az Állami Nyomda Rt. működésének utóbbi évtizedében a folyamatos technológiai fejlesztés, a versenyképesség megőrzése mellett, egyre jelentősebb helyet foglal el a vevői elvárásoknak, nemzetközi szabványoknak, jogi előírásoknak való megfelelés. Ennek eredményeképpen ebben az évben társaságunk működését az egyik legátfogóbb információvédelmi szabvány a BS 7799-2:2002 szerint auditálta egy nemzetközi szervezet.

- Az Állami Nyomda Rt 2003-ban kiemelkedő szerepet töltött be az Európai Unióról szóló kommunikációban. A minden családhoz eljuttatott 3,6 millió megszemélyesített levél többségét társaságunk nyomtatta, majd a visszaérkezett válaszok teljes egészét kb. 500.000 levél szkennelését, adatbázisba történő rögzítését februártól folyamatosan végeztük. Az Állami Nyomda Rt. és a Pénzjegynyomda Rt. konzorcium nyerte az EU népszavazáshoz szükséges 8,5 millió nyomtatvány és segédanyag előállítási jogát, amelyet határidőre le is szállított.

- Jelentősen, több mint 643 MFt-tal emelkedett a kártyaértékesítés árbevétele. Ezen belül a kártya okmányok és bankkártyák gyártása és értékesítése emelkedett jelentősen az előző évi tényadatokhoz viszonyítva.

- Az év során a szerencsejáték nyomtatványok árbevétele az előző évben rekordnak számító 614 MFt-ot 38 MFt-tal haladta meg, amely 6,2%-os növekedésnek felel meg. A jelentős növekedést elősegítette az a tény, hogy az év közepétől szinte az év végéig nem volt telitalálatos szelvény, amely fokozta a játékszenvedélyt.

- Új üzletágunk az elektronikus archiválás megrendeléseiből 52 MFt árbevételt realizáltunk, amely bevétel lényegesen meghaladja az előző évben elszámolt 5 MFt-ot.

- Az export árbevétel 335 MFt volt tárgyévben, amely főként feltöltő kártyákból és étkezési jegyekből tevődik össze.

- 2003 év során 808 MFt beruházás aktiválására került sor. A befejezetlen beruházások teljes mértékben aktiválásra kerültek tárgyévben, ennek megfelelően nem volt fordulónapi záró érték. A beruházásokra adott előleg 2003. év végén 13,9 MFt.

- A további fejlesztések megvalósítása érdekében 19.000 négyzetméteres telket vásároltunk, amely a Fátyolka u.-i telephely bővítését szolgálja.

- Az előző évhez képest az árbevétel csökkenését meghaladó mértékben mérséklődtek a költségek és ráfordítások, amely tény jelentős mértékben hozzájárult a kiemelkedő eredmények eléréséhez.

- A szabad pénzeszközök rövid lejáratú lekötéséből jelentős összegű kamatbevétel keletkezett, amelynek köszönhetően a pénzügyi eredmény +36 MFt.

- Az év során a belföldi és import szállítók számláit folyamatosan, az adófizetési kötelezettségeinket rendre, határidőre teljesítettük. A társaság likviditás kezelésének köszönhetően nem került sor forgóeszköz hitelek igénybevételére, így a mérleg szerinti eredményt nem terhelték az ebből származó kamatráfordítások.

- A létszámnövekedést elsősorban a 2002. év végén elkezdődött, de 2003. évben beinduló archiválási üzletághoz felvett szakembergárda, a kártya üzletág felfutása illetve a biztonsági terület megerősítése okozza. A 2003. évi bérfejlesztés differenciált módon július 1-től, illetve augusztus 1-től került megvalósításra.

- A Társaság MRP szervezete a felhalmozódott osztalékból kifizette a még fennálló hitelteltartozását. Így a Szervezet közgyűlése – 2003. augusztusában – jóváhagyta a megszűnését. A részvények a tagok részére kiosztásra kerültek. A fennmaradó osztalék kifizetése, illetve a vagyonfelosztás megtörtént. A jogi megszűnési eljárás folyamatban van.

Tájékoztató adatok

Konszolidálási körön kívüli részesedések

Társaság	Bekerülési érték	Elszámolt értékvesztés	Könyv szerinti érték	Tulajdoni hányad
Preventiv-Security Rt.	15 302		15 302	26,53%

Székhely: 1074. Budapest, Dohány u. 36.			
Nyomdaipari Épülethasznosító Rt.	4 950	4 950	2,59%
Székhely: 1067. Budapest, Eötvös u. 12.			
Összesen	20 252	20 252	

Létszám-béradatok

Megnevezés	Létszám	Bértömeg
	fő	e Ft
Fizikai	534	860 652
Szellemi	162	719 557
Állományon kívüliek		216 862
Összesen	696	1 797 071

Személyi jellegű kifizetés 162 582 e Ft

Bérráulékok 645 597 e Ft

Igazgatóság tagjainak , Felügyelő Bizottság tagjainak és vezető tisztségviselőknek fizetett járandóság összege:
19 100 e Ft

6.2.1 Pénzügyi, gazdasági, vagyoni helyzet

Vagyoni helyzet

Eszközök összetétele

Megnevezés	2002. december 31.		2003. december 31.	
	eFt	%	eFt	%
Befektetett eszközök	3.334.217	49,75	3.485.754	51,44
Forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolás	3.368.067	50,25	3.290.579	48,56
Összesen	6.702.284	100,00	6.776.333	100,00

Források összetétele

Megnevezés	2002. december 31.		2003. december 31.	
	eFt	%	eFt	%
Saját tőke	4 254 478	63,48	4 477 203	66,07
Kötelezettségek + céltartalék + passzív időbeli elhatárolások	2 447 806	36,52	2 299 130	33,93
Összesen	6 702 284	100,00	6 776 333	100,00

Pénzügyi helyzet

A konszolidált részvénytársaság pénzügyi viszonyait a következő mutatók jellemzik:

	2002. december 31.	2003. december 31.
Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	1,62	1,56
Követelések + pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	1,08	1,03
Pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	0,54	0,48

Jövedelmezőségi helyzet

	2002. december 31.	2003. december 31.
Eredményszint	0,10	0,11
Üzemi tevékenység eredménye/nettó árbevétel		
Tőkehatékonyság	0,29	0,29
Szokásos vállalkozási eredmény/saját tőke		
Profitráta	0,29	0,29
Adózás előtti eredmény/saját tőke		

A mérlegen kívüli tételeket a 6.sz. melléklet, az immateriális javak, valamint tárgyi eszközök változásának adatait a 7. sz. melléklet tartalmazza.

A konszolidált cash flow kimutatást a 8. sz. melléklet tartalmazza.

A társasági adóalap módosító tételeket a 9. sz. melléklet tartalmazza.

Tőkekonzolidáció levezetése

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Társaságok összesen
Saját tőke fordulónapon	5 131 925	504 590	129 560	6 331	80 018	5 852 424
MSZE fordulónapon	1 008 378	67 237	1 909	1 405	19 890	1 098 819
Tulajdoni százalékok						
- anya a társaságban		92,81	80,20	64,16	71,02	
- Portfólió az anyában		0,00	0,00	0,00	0,00	
- Állami szintű százalék	0,00%	92,81%	80,20%	64,16%	71,02%	
Részesedés fordulónapon	0	290 596	138 805	4 000	44 194	477 595
- vásárláskor		290 596	138 805	4 000	44 194	477 595
- korábban elszámolt értékvesztés						0
- tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés						0
KI NEM KONSZOLIDÁLT RÉSZESEDES		0	0	0	0	0
Rejtett tartalék (VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG)						
- bruttó érték						0
- nyitó ÉCS						0
- tárgyidőszaki ÉCS	0					0
- záró ÉCS	0	0	0	0	0	0
- záró nettó érték	0	0	0	0	0	0
- nyitó nettó érték	0	0	0	0	0	0
ATKK - Állami szinten						
- bruttó érték	0	45 386	47 193	741	2 149	95 469
- nyitó ÉCS	0	27 231	34 690	444	0	62 365
- tárgyidőszaki ÉCS	0	9 077	9 439	148	430	19 094
- záró ÉCS	0	36 308	44 129	592	430	81 459
- záró nettó érték	0	9 078	3 064	149	1 719	14 010
- Nyitó nettó érték	0	18 155	12 503	297	2 149	33 104
Hónapok száma a periódusban (ÉCS-hez)		12				

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Társaságok összesen
PTKK - Állami szinten		3 402			2 632	6 034
Első tőkekonszolidáláskori adatok - Állami szinten						
- részesedés	0	290 596	138 805	4 000	44 194	477 595
- rejtett tartalék (vagyon értékű jog)	0	0	0	0	0	0
- ATKK	0	45 386	47 193	741	2 149	95 469
- PTKK	0	3 402	0	0	2 632	6 034
- Államira jutó saját tőke	0	248 612	91 612	3 259	44 677	388 160
Aktuális tőkekonszolidációs adatok - Állami szinten						
- kisebbségi részesedés (MSZE is)		36 280	25 653	2 269	23 189	87 391
- kisebbségi részesedés MSZE-ből		4 834	378	504	5 764	11 480
Konszolidációs könyvelési tételek - Állami szinten						
Részesedések	0	-290 596	-138 805	-4 000	-44 194	-477 595
Vagyon értékű jogok	0	0	0	0	0	0
ATKK Bo érték	0	45 386	47 193	741	2 149	95 469
ATKK ÉCS						0
Összes eszköz	0	-245 210	-91 612	-3 259	-42 045	-382 126
Jegyzett tőke	0	-200 000	-100 000	-5 000	-26 020	-331 020
Tőketartalék	0	-14 924	-11 213	0	-201 831	-227 968
Eredménytartalék	0	-222 429	-15 826	74	179 635	-58 546
Lekötött tartalék	0	0	-612	0	-11 912	-12 524
Mérleg szerinti eredmény	0	-4 834	-378	-504	-5 764	-11 480
LVSTV	0	157 295	10 764	-98	-1 974	165 987
Kisebbségi részesedés	0	36 280	25 653	2 269	23 189	87 391
PTKK	0	3 402	0	0	2 632	6 034
Összes forrás	0	-245 210	-91 612	-3 259	-42 045	-382 126
Értékcsökkenés						0
Kisebbségi részesedés	0	-4 834	-378	-504	-5 764	-11 480
Mérleg szerinti eredmény összesen	0	-4 834	-378	-504	-5 764	-11 480

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Társaságok összesen
ÉCS elszámolás - Állami szinten						
Részesedések						0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
ATKK Bo érték						0
ATKK ÉCS	0	36 308	44 129	592	430	81 459
Összes eszköz	0	-36 308	-44 129	-592	-430	-81 459
Jegyzett tőke						0
Tőketartalék						0
Eredménytartalék						0
Lekötött tartalék						0
Mérleg szerinti eredmény	0	-9 077	-9 439	-148	-430	-19 094
LVSTV	0	-27 231	-34 690	-444	0	-62 365
Kisebbségi részesedés						0
PTKK						0
Összes forrás	0	-36 308	-44 129	-592	-430	-81 459
Értékcsökkenés	0	9 077	9 439	148	430	19 094
Kisebbségi részesedés						0
Mérleg szerinti eredmény összesen	0	-9 077	-9 439	-148	-430	-19 094

Követelések, kötelezettségek vállalatcsoporton belül
2003. december 31.

Adatok eft-ban

KÖVETELÉSEK	Köt.-ek kapcsolt váll.-sal szemb.					
	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.
Állami Nyomda Rt.	11 281		31			11 250
Gyomai Kner Nyomda Rt.	982	982				
Specimen Rt.	5 278	3 583			1 695	
Security Audit Kft.	938	938				
Schwabo Bankkártya Kft.	1 301	1 301				
Összesen	19 780	6 804	31	0	1 695	11 250
Ellenőrz. mérleggel:						

KÖVETELÉSEK	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.
Tart. adott kölcs.kapcs.v.	0					
Köv.kapcs. váll.-sal szemb	19 780	11 281	982	5 278	938	1 301
Köv.egyéb rész. váll.-sal	0					
Vevőkövetelés	0					
Egyéb követelés	0					
Aktív időbeli elhatárolás	0					
Összesen:	19 780	11 281	982	5 278	938	1 301
Ell: egyezőség:	0	0	0	0	0	0

KÖTELEZETTSÉGEK	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwa-bo Bankkártya Kft.
Egyéb hosszú lej köt	0					
Rövid lejáratú kölcsön	0					
Szállítók	0					
Köt. kapcsolt váll. szemben	14 780	6 804	31		1 695	6 250
Egyéb rövid lejáratú köt	0					
Passzív időbeli elhat	5 000					5 000
Összesen	19 780	6 804	31	0	1 695	11 250
Ell: egyezőség:	0	0	0	0	0	0

Bevételek, költségek és ráfordítások vállalatcsoporton belül
2003. december 31.

Adatok eFt-ban

	Költségek, ráfordítások					
	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.
Állami Nyomda Rt.	57 317		29 853	17 464	0	10 000
Gyomai Kner Nyomda Rt.	128 286	128 286		0	0	0
Specimen Rt.	29 426	29 195	109		122	0
Security Audit Kft.	9 857	9 857	0	0		0
Schwabo Bankkártya Kft.	20 794	20 794	0	0	0	0
Összesen	245 680	188 132	29 962	17 464	122	10 000

Bevételek	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwa-bo Bankkártya Kft.
Értékesítés nettó árbev.	245 342	57 317	128 286	29 088	9 857	20 794
Egyéb bevétel	0	0	0	0	0	0
Kapott osztalék	0	0	0	0	0	0
Részesedés ért. árf. nyer.	0	0	0	0	0	0
Kapott kamat	338	0	0	338	0	0
Egyéb pénzügyi bevétel	0	0	0	0	0	0
Összesen	245 680	57 317	128 286	29 426	9 857	20 794
Ell: egyezőség:	0	0	0	0	0	0

Ráfordítások	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwa-bo Bankkártya Kft.
Anyagköltség	1 046	1 028	15	3	0	0
Ígénybe vett szolg.	229 939	182 009	20 502	17 306	122	10 000
Egyéb szolg. értéke	0	0	0	0	0	0
Eladott áruk besz. értéke	9 491	0	9 336	155	0	0
Eladott (közv.) szolg. értéke	4 866	4 866	0	0	0	0
Személyi jellegű ráford.	0	0	0	0	0	0
Egyéb ráfordítás	0	0	0	0	0	0
Fizetett kamat	338	229	109		0	0
Rendkívüli ráfordítás	0	0	0	0		0
Összesen	245 680	188 132	29 962	17 464	122	10 000
Részesedések	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszköz	0	0	0	0	0	0
ÁFA	14	0	0	5	9	0
Korrigált összesen	245 680	188 132	29 962	17 464	122	10 000
Ell: egyezőség:	0	0	0	0	0	0

Konzolidált mérleg levezetése
Eszközök
2003. december 31.

Adatok eFt-ban

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Előző év konszolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonz1	Tőkekonz2	Tőkekonz3	Követelés- kötelezettség	Halasztott adó	Tárgyév konszolidált adat
1.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 334 217	3 920 011	-382 126	-81 459	29 328			3 485 754
2.	I. Immateriális javak	188 161	172 481						172 481
3.	Alapítás, átszervezés akt. értéke	34 291	36 281						36 281
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	49 308	32 080						32 080
5.	Vagyoni értékű jogok	3 194	3 486						3 486
6.	Szellemi termékek	101 368	100 634						100 634
7.	Üzleti vagy cégérték								
8.	Immateriális javakra adott előleg								
9.	Immateriális javak érték helyesbítése								
10.	II. Tárgyi eszközök	3 088 874	3 268 838						3 268 838
11.	Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	1 262 475	1 489 215						1 489 215
12.	Műszaki berend.,gépek,járművek	1 514 790	1 503 401						1 503 401
13.	Egyéb berend.,felsz.,járművek	264 922	261 103						261 103
14.	Tenyészállatok								
15.	Beruházások, felújítások	33 223	1 241						1 241
16.	Beruházásra adott előlegek	13 464	13 878						13 878
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	57 182	478 692	-382 126	-81 459	29 328			44 435
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	15 303	463 569	-477 595		29 328			15 302
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban								
21.	Egyéb tartós részesedés	4 950	4 950						4 950
22.	Tartósan adott egyéb rész. visz. váll.-ban								
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	3 828	10 173						10 173

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	Előző év konszolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonsz1	Tőkekonsz2	Tőkekonsz3	Követelés-kötelezettség	Halasztott adó	Tárgyév konszolidált adat
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
25.	Befektetett p.ügyi eszk.értékhelyesb.								
26.	Tőkekonszolidációs különbözet	33 101		95 469	-81 459				14 010
27.	- leányvállalatokból	33 101		95 469	-81 459				14 010
28.	- társult vállalkozásokból								
29.	B. FORGÓESZKÖZÖK	3 336 505	3 215 919				-19 780	20 066	3 216 206
30.	I. Készletek	1 113 795	1 100 301						1 100 302
31.	Anyagok	602 173	664 354						664 355
32.	Befejezetlen termelés és félkész t.	214 986	193 776						193 776
33.	Növendék-,hízó- és egyéb állatok								
34.	Késztermékek	206 350	138 282						138 282
35.	Áruk	70 778	79 416						79 416
36.	Készletekre adott előlegek	19 508	24 473						24 473
37.	II. Követelések	1 112 066	1 126 789				-19 780	20 066	1 127 075
38.	Követelések áruszáll. és szolg.(vevők)	927 714	1 014 475						1 014 475
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	24 490	21 030				-19 780		1 250
40.	Követelések egyéb rész.visz.álló váll.szemben								
41.	Váltókövetelések								
42.	Egyéb követelések	159 862	91 284						91 284
43.	Konszolidációból adódó (számított) társ.adó köv.							20 066	20 066
44.	III. Értékpapírok		5 020						5 020
45.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
46.	Egyéb részesedés								
47.	Saját részvények, saját üzletrészek		5 020						5 020
48.	Forgatási célú, hitelvisz.megtestesítő értékp.								
49.	IV. Pénzeszközök	1 110 644	983 809						983 809

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	Előző év konszolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonsz1	Tőkekonsz2	Tőkekonsz3	Követelés-kötelezettség	Halasztott adó	Tárgyév konszolidált adat
50.	Pénztár, csekkek	7 856	12 819						12 819
51.	Bankbetétek	1 102 788	970 990						970 990
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások	31 562	74 373						74 373
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20 005	22 198						22 198
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	11 557	52 175						52 175
55.	Halasztott ráfordítások								
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	6 702 284	7 210 303	-382 126	-81 459	29 328	-19 780	20 066	6 776 333

Konzolidált mérleg levezetése
Források
2003. december 31.

Adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év konszolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonz1	Tőkekonz2	Tőkekonz3	Követelés- kötelezettség	Halasztott adó	Tárgyév konszolidált adat
D.Saját tőke	4 254 478	4 948 207	-388 160	-81 459	29 328	0	-30 713	4 477 203
I. JEGYZETT TŐKE	1 479 465	1 810 485	-331 020	0				1 479 465
Ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		4 210						4 210
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE		0						0
III. TÖKETARTALÉK	820 878	1 048 846	-227 968	0				820 878
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 342 404	1 530 162	-58 546	0				1 471 616
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	296 786	364 112	-12 524	0				351 588
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		0						0
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	201 608	194 602	-11 480	-19 094	29 328	0	10 505	203 862
VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA	46 718		165 987	-62 365			-41 218	62 404
IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	1 420							0
Adósságkonszolidálás különbözetéből	1 420							0
Közbenső eredmény különbözetéből								0
X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDESE	65 199		87 391					87 391
E. Céltartalékok	0	4 761	0	0	0	0	0	4 761
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		4 761						4 761
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		0						0
3. Egyéb céltartalék		0						0
F. Kötelezettségek	2 178 541	2 063 314	6 034	0	0	-14 780	50 779	2 105 348
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	6 034	0	6 034	0	0	0	0	6 034
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll.szemben		0						0
Hátrasorolt köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll.szemben		0						0
Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben		0						0
Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	6 034	0	6 034	0				6 034
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ	110 656	43 727	0	0	0	-1 695	0	42 032

MEGNEVEZÉS	Előző év konszolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonsz1	Tőkekonsz2	Tőkekonsz3	Követelés-kötelezettség	Halasztott adó	Tárgyév konszolidált adat
KÖTELEZETTSÉGEK								
Hosszú lejáratra kapott kölcsön		1 454						1 454
Átváltoztatható kötvény		0						0
Tartozások kötvénykibocsátásból		0						0
Beruházási és fejlesztési hitelek	110 000	40 000						40 000
Egyéb hosszú lejáratú hitelek		0						0
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben		1 695				-1 695		0
Tartós köt.egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben		424						424
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	656	154						154
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 061 851	2 019 587	0	0	0	-13 085	50 779	2 057 282
Rövid lejáratú kölcsönök		0						0
Ebből: átváltoztatható kötvény		0						0
Rövid lejáratú hitelek	112 556	87 058						87 058
Vevőktől kapott előlegek	7 040	6 945						6 945
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	720 850	685 244				0		685 245
Váltótartozások		0						0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	391 407	792 967				-13 085		779 882
Rövid lejáratú köt.egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben		0						0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	788 780	447 373						447 373
Konszolidációból adódó (számított) társ.adó köt.	41 218						50 779	50 779
G. Passzív időbeli elhatárolások	269 265	194 021	0	0	0	-5 000	0	189 021
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 549	4 432						4 432
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	266 716	189 589				-5 000		184 589
Halasztott bevételek		0						0
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	6 702 284	7 210 303	-382 126	-81 459	29 328	-19 780	20 066	6 776 333

Konszolidált eredménykimutatás levezetése
 "A" változatú összköltség típusú
 2003. december 31.

Adatok eft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év konszolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonsz1	Tőkekonsz2	Tőkekonsz3	Bevétel - ráfordítás	Halasztott adó	Tárgyév konszolidált adat
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 550 275	11 491 586				-245 342		11 246 244
Export értékesítés nettó árbevétele	644 503	335 216						335 216
Értékesítés nettó árbevétele	12 194 778	11 826 802				-245 342		11 581 460
Adósságkonszolidációs különbözet								
Saját term. készletek áll.vált.	50 530	-89 278						-89 278
Saját előáll.eszk.akt.értéke	36 797	47 315						47 315
Aktivált saját teljesítmények értéke	87 327	-41 963						-41 963
Egyéb bevételek	50 121	100 893						100 893
Ebből: visszaírt értékvesztés	16 630	11 099						11 099
Adósságkonszolidációs különbözet								
Anyagköltség	3 840 867	3 347 745				-1 046		3 346 699
Igénybe vett szolgáltatások	1 451 374	1 891 112				-229 939		1 661 173
Egyéb szolgáltatások értéke	43 047	50 292						50 292
Eladott áruk beszerzési értéke	459 883	429 136				-9 491		419 645
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 661 553	1 286 296				-4 866		1 281 430
Anyagjellegű ráfordítások	7 456 724	7 004 581				-245 342		6 759 239
Béreköltség	1 790 618	1 797 071						1 797 071
Személyi jellegű egyéb kifizetések	201 561	162 582						162 582
Bérfelrakások	667 640	645 597						645 597
Személyi jellegű ráfordítások	2 659 819	2 605 250						2 605 250
Értécsökkenési leírás	697 930	678 077		19 094				697 171
Egyéb ráfordítások	296 655	311 810						311 810

MEGNEVEZÉS	Előző év konszolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonzs1	Tőkekonzs2	Tőkekonzs3	Bevétel - ráfordítás	Halasztott adó	Tárgyév konszolidált adat
Ebből: értékvesztés	56 740	72 405						72 405
Adósságkonszolidációs különbözet								
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 221 098	1 286 014		-19 094				1 266 920
Kapott (járó) osztalék és részesedés								
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége								
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1 721							
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	28 164	60 910				-338		60 572
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	7 811	338				-338		
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 609	19 533						19 533
Pénzügyi műveletek bevételei	46 494	80 443				-338		80 105
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	275							
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	14 451	17 229				-338		16 891
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	37	430				-338		92
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	2 465	29 328			-29 328			
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 038	35 892						35 892
Pénzügyi műveletek ráfordításai	42 229	82 449			-29 328	-338		52 783
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	4 265	-2 006			29 328			27 322
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 225 363	1 284 008		-19 094	29 328			1 294 242
Rendkívüli bevételek	6 369	844						844
Rendkívüli ráfordítások	3 331	17 266						17 266

MEGNEVEZÉS	Előző év konszolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonsz1	Tőkekonsz2	Tőkekonsz3	Bevétel - ráfordítás	Halasztott adó	Tárgyév konszolidált adat
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	3 038	-16 422						-16 422
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 228 401	1 267 586		-19 094	29 328			1 277 820
Adófizetési kötelezettség	175 115	168 767						168 767
Konszolidálásból adódó társasági adókülönb.	41 218						-10 505	-10 506
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 012 068	1 098 819		-19 094	29 328		10 505	1 119 559
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre								
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	-803 223	-904 217						-904 217
Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény	-7 237		-11 480					-11 480
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	201 608	194 602	-11 480	-19 094	29 328		10 505	203 862

Konszolidált eredménykimutatás levezetése
 "A" változatú forgalmi költség típusú
 2003. december 31.

Adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év konszolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonzs1	Tőkekonzs2	Tőkekonzs3	Bevétel- ráfordítás	Halasztott adó	Tárgyév konszolidált adat
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 550 275	11 491 586				-245 342		11 246 244
Export értékesítés nettó árbevétele	644 503	335 216						335 216
Értékesítés nettó árbevétele	12 194 778	11 826 802				-245 342		11 581 460
Adósságkonszolidációs különbözet								
Értékesítés elszámolt közvetlen költsége	6 268 981	5 993 673				-1 046		5 992 627
Eladott áruk beszerzési értéke	459 883	429 136				-9 491		419 645
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 661 553	1 286 296				-4 866		1 281 430
Értékesítés közvetlen költségei	8 390 417	7 709 105				-15 403		7 693 702
Értékesítés bruttó eredménye	3 804 361	4 117 697				-229 939		3 887 758
Értékesítési, forgalmazási költségek	263 338	312 292						312 292
Igazgatási költségek	1 843 159	2 055 200		19 094		-229 939		1 844 355
Egyéb általános költségek	230 232	253 274						253 274
Értékesítés közvetett költségei	2 336 729	2 620 766		19 094		-229 939		2 409 921
Egyéb bevételek	50 121	100 893						100 893
Ebből: visszaírt értékvesztés	16 630	11 099						11 099
Adósságkonszolidációs különbözet								
Egyéb ráfordítások	296 655	311 810						311 810
Ebből: értékvesztés	56 740	72 405						72 405
Adósságkonszolidációs különbözet								
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 221 098	1 286 014		-19 094				1 266 920
Kapott (járó) osztalék és részesedés								
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége								
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1 721							
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	28 164	60 910				-338		60 572

MEGNEVEZÉS	Előző év konszolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonsz1	Tőkekonsz2	Tőkekonsz3	Bevétel- ráfordítás	Halasztott adó	Tárgyév konszolidált adat
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	7 811	338				-338		
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 609	19 533						19 533
Pénzügyi műveletek bevételei	46 494	80 443				-338		80 105
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	275							
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	14 451	17 229				-338		16 891
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	37	430				-338		92
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	2 465	29 328			-29 328			
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 038	35 892						35 892
Pénzügyi műveletek ráfordításai	42 229	82 449			-29 328	-338		52 783
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	4 265	-2 006			29 328			27 322
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 225 363	1 284 008		-19 094	29 328			1 294 242
Rendkívüli bevételek	6 369	844						844
Rendkívüli ráfordítások	3 331	17 266						17 266
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	3 038	-16 422						-16 422
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 228 401	1 267 586		-19 094	29 328			1 277 820
Adófizetési kötelezettség	175 115	168 767						168 767
Konszolidálásból adódó társasági adókülönb.	41 218						-10 505	-10 506
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 012 068	1 098 819		-19 094	29 328		10 505	1 119 559
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre								
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	-803 223	-904 217						-904 217
Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény	-7 237		-11 480					-11 480
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	201 608	194 602	-11 480	-19 094	29 328		10 505	203 862

Előkészítő mérleg
Eszközök
2003. december 31.

Adatok eft-ban

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami csoport összesen
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 364 446	488 826	33 751	800	32 188	3 920 011
I. Immateriális javak	142 425	2 846	7 968	0	19 242	172 481
Alapítás, átszervezés akt. értéke	23 757		612		11 912	36 281
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	32 080					32 080
Vagyoni értékű jogok	3 280	38			168	3 486
Szellemi termékek	83 308	2 808	7 356		7 162	100 634
Üzleti vagy cégérték						0
Immateriális javakra adott előleg						0
Immateriális javak értékhelyesbítése						0
II. Tárgyi eszközök	2 750 356	482 953	21 783	800	12 946	3 268 838
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni ért. jogok	1 324 381	163 207			1 627	1 489 215
Műszaki berend., gépek, járművek	1 182 224	298 798	16 455		5 924	1 503 401
Egyéb berend., felsz., járművek	229 873	20 850	5 328	800	4 252	261 103
Tenyészállatok						0
Beruházások, felújítások		98			1 143	1 241
Beruházásra adott előlegek	13 878					13 878
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	471 665	3 027	4 000	0	0	478 692
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	459 569		4 000			463 569
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban						0
Egyéb tartós részesedés	4 950					4 950
Tartósan adott egyéb rész. visz. váll.-ban						0
Egyéb tartósan adott kölcsön	7 146	3 027				10 173
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						0
Befektetett p.ügyi eszk. értékhelyesb.						0
B. FORGÓESZKÖZÖK	2 643 534	389 249	99 935	10 577	72 624	3 215 919
I. Készletek	910 314	146 554	10 452	0	32 981	1 100 301
Anyagok	584 526	70 333	9 495			664 354
Befejezetlen termelés és félkész t.	137 135	56 593	48			193 776
Növendék-, hízó- és egyéb állatok						0
Késztermékek	134 080	3 293	909			138 282
Áruk	30 210	16 335			32 871	79 416
Készletekre adott előlegek	24 363				110	24 473
II. Követelések	871 484	213 252	16 896	3 138	22 019	1 126 789
Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	791 405	198 150	5 223	1 750	17 947	1 014 475
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	12 531	982	5 278	938	1 301	21 030
Követelések egyéb rész. visz. álló váll. szemben						0
Váltókövetelések						0
Egyéb követelések	67 548	14 120	6 395	450	2 771	91 284

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami csoport összesen
III. Értékpapírok	5 020	0	0	0	0	5 020
Részesedés kapcsolt vállalkozásban						0
Egyéb részesedés						0
Saját részvények, saját üzletrészek	5 020					5 020
Forgatási célú, hitelvisz. megtestesítő értékp.						0
IV. Pénzeszközök	856 716	29 443	72 587	7 439	17 624	983 809
Pénztár, csekkek	9 748	807	731	237	1 296	12 819
Bankbetétek	846 968	28 636	71 856	7 202	16 328	970 990
C. Aktív időbeli elhatárolások	67 420	6 374	272	28	279	74 373
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	21 149	631	272	9	137	22 198
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	46 271	5 743		19	142	52 175
Halasztott ráfordítások						0
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	6 075 400	884 449	133 958	11 405	105 091	7 210 303

Előkészítő mérleg
Források
2003. december 31.

Adatok eft-ban

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami csoport összesen
D.Saját tőke	4 227 708	504 590	129 560	6 331	80 018	4 948 207
I. JEGYZETT TŐKE	1 479 465	200 000	100 000	5 000	26 020	1 810 485
Ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	4 210					4 210
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE						0
III. TŐKETARTALÉK	820 878	14 924	11 213		201 831	1 048 846
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 471 616	222 429	15 826	-74	-179 635	1 530 162
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	351 588		612		11 912	364 112
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK						0
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	104 161	67 237	1 909	1 405	19 890	194 602
E. Céltartalékok	2 972	0	0	0	1 789	4 761
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 972				1 789	4 761
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre						0
3. Egyéb céltartalék						0
F. Kötelezettségek	1 663 054	374 818	3 001	4 823	17 618	2 063 314
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben						0
Hátrasorolt köt. egyéb rész. v. lévő váll.szemben						0
Hátrasorolt köt. egyéb gazd.szemben						0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	154	40 000	0	2 119	1 454	43 727
Hosszú lejáratra kapott kölcsön					1 454	1 454
Átváltoztatható kötvény						0
Tartozások kötvénykibocsátásból						0
Beruházási és fejlesztési hitelek		40 000				40 000
Egyéb hosszú lejáratú hitelek						0
Tartós köt.kapcs. váll. szemben				1 695		1 695
Tartós köt.egyéb rész. v. lévő váll. szemben				424		424
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	154					154
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 662 900	334 818	3 001	2 704	16 164	2 019 587
Rövid lejáratú kölcsönök						0
Ebből: átváltoztatható kötvény						0
Rövid lejáratú hitelek		86 756			302	87 058
Vevőktől kapott előlegek	3 836	3 109				6 945
Köt. árusz. szolgáltatásból (szállítók)	470 029	208 903	182	625	5 505	685 244

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami csoport összesen
Váltótartozások						0
Rövid lej.köt.kapcs.váll. szemben	786 469	31	217		6 250	792 967
Rövid lej.köt.egyéb rész.v.lévő váll. szemben						0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	402 566	36 019	2 602	2 079	4 107	447 373
G. Passzív időbeli elhatárolások	181 666	5 041	1 397	251	5 666	194 021
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 208		224			4 432
Költségek, ráford. passzív időbeli elh.	177 458	5 041	1 173	251	5 666	189 589
Halasztott bevételek						0
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	6 075 400	884 449	133 958	11 405	105 091	7 210 303

Előkészítő eredménykimutatás
"A" változatú összköltség típusú
2003. december 31.

Adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami csoport összesen
Belföldi értékeítés nettó árbevétele	9 554 547	1 557 892	93 500	28 978	256 669	11 491 586
Export értékesítés nettó árbevétele	335 066	150				335 216
Értékesítés nettó árbevétele	9 889 613	1 558 042	93 500	28 978	256 669	11 826 802
Saját term. készletek áll.vált.	-76 246	-12 780	-252			-89 278
Saját előáll.eszk.akt.értéke	47 999	-1 304	620			47 315
Aktivált saját teljesítmények értéke	-28 247	-14 084	368	0	0	-41 963
Egyéb bevételek	91 603	4 267	1 201	833	2 989	100 893
Ebből: visszaírt értékvesztés	10 705		394			11 099
Anyagköltség	2 677 369	662 578	2 840	530	4 428	3 347 745
Igénybe vett szolgáltatások	1 541 564	222 052	53 413	12 275	61 808	1 891 112
Egyéb szolgáltatások értéke	37 636	9 209	1 980	279	1 188	50 292
Eladott áruk beszerzési értéke	338 293	16 964	5 834		68 045	429 136
Eladott (közvetített) szolg. értéke	1 257 482	10 025	263		18 526	1 286 296
Anyagjellegű ráfordítások	5 852 344	920 828	64 330	13 084	153 995	7 004 581
Béreköltség	1 455 133	288 366	9 097	8 438	36 037	1 797 071
Személyi jellegű egyéb kifizetések	117 414	37 500	663	1 936	5 069	162 582
Bérfelrakások	519 238	107 068	3 122	2 973	13 196	645 597
Személyi jellegű ráfordítások	2 091 785	432 934	12 882	13 347	54 302	2 605 250
Értékcsökkenési leírás	558 933	82 860	18 398	394	17 492	678 077
Egyéb ráfordítások	282 127	16 226	2 054	1 096	10 307	311 810
Ebből: értékvesztés	72 405					72 405
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 167 780	95 377	-2 595	1 890	23 562	1 286 014
Kapott (járó) osztalék és részesedés						0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						0
Részesedések ért. árf.nyeresége						0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						0
Befektetett p.ügyi eszk. kamatai, árf.ny.						0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatj.bev.	50 337	5 542	4 844	30	157	60 910
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			338			338
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	18 089			9	1 435	19 533
Pénzügyi műveletek bevételei	68 426	5 542	4 844	39	1 592	80 443
Befektetett pénzügyi eszközök árf.veszt.						0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott						0
Fizetendő kamatok és kamatj.ráf.	421	14 983			1 825	17 229
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	229	201				430
Részesedések, értékpapírok, bankb.é.v.	29 328					29 328
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	32 444	7	2		3 439	35 892
Pénzügyi műveletek ráfordításai	62 193	14 990	2	0	5 264	82 449
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	6 233	-9 448	4 842	39	-3 672	-2 006
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI	1 174 013	85 929	2 247	1 929	19 890	1 284 008

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami csoport összesen
EREDMÉNY						
Rendkívüli bevételek	844					844
Rendkívüli ráfordítások	11 926	5 240		100		17 266
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-11 082	-5 240	0	-100	0	-16 422
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 162 931	80 689	2 247	1 829	19 890	1 267 586
Adófizetési kötelezettség	154 553	13 452	338	424		168 767
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 008 378	67 237	1 909	1 405	19 890	1 098 819
Eredményt. igénybev. osztalékra, rész.						0
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	-904 217					-904 217
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	104 161	67 237	1 909	1 405	19 890	194 602

Előkészítő eredménykimutatás
"A" változatú forgalmi költség típusú
2003. december 31.

Adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami csoport összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	9 554 547	1 557 892	93 500	28 978	256 669	11 491 586
Export értékesítés nettó árbevétele	335 066	150				335 216
Értékesítés nettó árbevétele	9 889 613	1 558 042	93 500	28 978	256 669	11 826 802
Értékesítés elszámolt közvetlen költsége	4 767 113	1 084 221	73 111	11 411	57 817	5 993 673
Eladott áruk beszerzési értéke	338 293	16 964	5 834		68 045	429 136
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 257 482	10 025	263		18 526	1 286 296
Értékesítés közvetlen költségei	6 362 888	1 111 210	79 208	11 411	144 388	7 709 105
Értékesítés bruttó eredménye	3 526 725	446 832	14 292	17 567	112 281	4 117 697
Értékesítési, forgalmazási költségek	276 922	34 054	449		867	312 292
Igazgatási költségek	1 810 825	134 756	15 364	15 356	78 899	2 055 200
Egyéb általános költségek	80 674	170 686	221	58	1 635	253 274
Értékesítés közvetett költségei	2 168 421	339 496	16 034	15 414	81 401	2 620 766
Egyéb bevételek	91 603	4 267	1 201	833	2 989	100 893
Ebből: visszaírt értékvesztés	10 705	0	394			11 099
Egyéb ráfordítások	282 127	16 226	2 054	1 096	10 307	311 810
Ebből: értékvesztés	72 405	0				72 405
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 167 780	95 377	-2 595	1 890	23 562	1 286 014
Kapott (járó) osztalék és részesedés						0
Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott						0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége						0
Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott						0
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége						0
Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott						0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	50 337	5 542	4 844	30	157	60 910
Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott			338			338
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	18 089			9	1 435	19 533
Pénzügyi műveletek bevételei	68 426	5 542	4 844	39	1 592	80 443
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		7				7
Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott						0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	421	14 983			1 825	17 229
Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	229	201				430
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	29 328					29 328

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami csoport összesen
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	32 444		2		3 439	35 885
Pénzügyi műveletek ráfordításai	62 193	14 990	2	0	5 264	82 449
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	6 233	-9 448	4 842	39	-3 672	-2 006
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 174 013	85 929	2 247	1 929	19 890	1 284 008
Rendkívüli bevételek	844					844
Rendkívüli ráfordítások	11 926	5 240		100		17 266
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-11 082	-5 240	0	-100	0	-16 422
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 162 931	80 689	2 247	1 829	19 890	1 267 586
Adófizetési kötelezettség	154 553	13 452	338	424		168 767
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 008 378	67 237	1 909	1 405	19 890	1 098 819
Eredményt. igénybev. osztalékra, rész.						0
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	-904 217					-904 217
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	104 161	67 237	1 909	1 405	19 890	194 602

Mérlegen kívüli tételek
2003. december 31.

Adatok eFt-ban

Sor- szám	Mérlegen kívüli tételek				Kapcsolódó tétel (*)		Egyéb megjegyzés
	Rövid leírása (*)	Keletkezés dátuma	Lejárat dátuma	Összeg: eFt	Megnevezése	Egyenlege: eFt	
1.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	1999.11.09	2005.01.17	36000	VPOP halasztott vám		
2.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2001.01.12	2005.03.20	4000	VPOP vámraktás		
3.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2002.01.08	2004.01.31	1000	MATÁV ajánlati garancia		
4.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2002.06.18	2004.01.31	1000	MATÁV ajánlati garancia		
5.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2002.12.11	2004.01.31	30000	Állami Autópálya telj. Gar.		
6.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2003.05.06	2005.06.30	12200	MATÁV ajánlati garancia		
7.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2003.11.04	2005.01.31	10000	Állami Autópálya telj. Gar.		
8.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2003.11.07		80000	Gyomai Kner Ny. készf. kezesség		
9.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2003.12.23	2004.07.18	1000	Magyar Posta ajánlati biztosíték		

Tárgyi eszközök mozgástáblája

Adatok eFt-ban

Eszköz főkönyvi szám	Nyitó Bruttó	Aktiválás	Selejt	Maradvány érték		Értékesítés	Egyéb		Átsorolás		Átminősítés	Záró Bruttó
	2003.01.01			növekedés	csökkenés		növekedés	csökkenés	növekedés	csökkenés		2003.12.31
Nullás összesen	514 915	1 267	292 812	0	0	0	420 967	0	0	0	0	644 337
11 Alapítás, átszervezés	77 780	13 300	0	0	0	0	0	26 340	6 709	0	0	71 449
11 Kísérleti fejl.	86 143	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	86 144
11 Vagyoni értékű jog	12 109	2 191	0	0	0	0	0	774	0	0	0	13 526
11 Szellemi termékek	393 246	74 012	0	0	0	0	0	127 671	0	6 709	0	332 878
12 Ingatlanok	1 384 255	253 663	0	0	0	0	0	123	0	0	0	1 637 795
13 Műsz.ber.gép,	3 445 264	478 831	0	0	0	0	0	149 918	277	0	0	3 774 454
14 Egyéb ber.gép, jár	682 677	95 588	0	0	0	2 837	0	33 206	0	277	0	741 945
16. Beruházások	33 222	806 690	0	0	0	0	1 143	839 814	0	0	0	1 241
Beruházásokra adott előlegek	13 464	148 473	0	0	0	0	0	148 059	0	0	0	13 878
MINDÖSSZESEN	6 643 075	1 874 016	292 812	0	0	2 837	422 110	1 325 905	6 986	6 986	0	7 317 647

Eszköz főkönyvi szám	Nyitó ÉCS	ÉCS		Selejt	Kivezetés	Átminősítés	Értékesítés	Egyéb		Átsorolás		Záró ÉCS	Nettó érték
	2003.01.01	Tervezett	Terven felüli					növekedés	csökkenés	növekedés	csökkenés	2003.12.31	2003.12.31
Nullás összesen	514 915	402 532	0	292 812	0	0	0	19 702	0	0	0	644 337	0
11 Alapítás, átszervezés	43 489	16 208	0	0	0	0	0	0	26 340	1 811	0	35 168	36 281
11 Kísérleti fejl.	36 835	17 229	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54 064	32 080
11 Vagyoni értékű jog	8 915	1 899	0	0	0	0	0	0	774	0	0	10 040	3 486
11 Szellemi termékek	291 879	69 847	0	0	0	0	0	0	127 671	0	1 811	232 244	100 634
12 Ingatlanok	121 781	26 837	0	0	0	0	0	0	38	0	0	148 580	1 489 215
13 Műsz.ber.gép,	1 930 472	452 517	6 107	0	0	0	0	0	118 081	38	0	2 271 053	1 503 401
14 Egyéb ber.gép, jár	417 754	93 540	552	0	0	0	824	0	30 142	0	38	480 842	261 103
16. Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 241
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 878
MINDÖSSZESEN	3 366 040	1 080 609	6 659	292 812	0	0	824	19 702	303 046	1 849	1 849	3 876 328	0

Konszolidált Cash Flow kimutatás
2003. december 31.

Adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow: 1-13.sorok)	1 737 907	791 685
Adózás előtti eredmény + -	1 228 401	1 277 820
Véglegesen átadott pénzeszköz -		
Elszámolt amortizáció +	697 930	697 171
Elszámolt értékvesztés és visszairás + -	-40 110	0
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -	0	4 761
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + -	0	-14 127
Szállítói kötelezettség változása + -	-188 167	-35 606
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása + -	-540 956	-57 244
Passzív időbeli elhatárolás változása + -	125 953	-80 244
Vevőkövetelés változása + -	419 786	-86 761
Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása + -	197 325	100 292
Aktív időbeli elhatárolás változása + -	16 086	-42 811
Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-175 118	-168 767
Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-3 223	-802 799
Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow: 14-16. sorok)	-894 747	-828 237
Befektetett eszközök beszerzése -	-896 787	-879 397
Befektetett eszközök eladása +	2 040	51 160
Kapott osztalék, részesedés +	0	0
Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow: 17-27. sorok)	148 187	-90 283
Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
Hitel, kölcsön felvétele +	151 545	78 337
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-77	-172 987
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek -	0	-6 345
Véglegesen átadott pénzeszköz -	-3 281	0
Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása -	0	10 712
Pénzeszközök változása (+-I +-II +-III sorok) + -	991 347	-126 835

Társasági adóalap módosító tételek
2003. december 31.

Adatok eFt-ban

CSÖKKENTŐ TÉTELEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Összesen
Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg					22 431	22 431
Értékvesztés leírása ill. visszairása	10 505		394			10 899
Ért.cs. leírás és értékesítéskor, apportáláskor, selejtezéskor elszámolt nyilv. érték	603 854	90 536	18 398	394	19 540	732 722
Előző években elszámolt értékvesztés arányos része	3 635					3 635
Kapott bevételként elszámolt osztalék						0
Szaktanulmányok után érvényesíthető havi hatezer Ft.	204	108				312
Fejlesztési tartalék képzés	290 732					290 732
Behajthatatlan követelésre befolyt összeg						0
Kutatás és kísérleti fejlesztési tevékenység	39 925					39 925
Adóellenőrzés során megállapított adóévi bevétel	792					792
Visszafiz.köt. nélkül kapott, pü. rendezett támogatás, juttatás, térítés nélkül átvett eszköz	369					369
Közhasznú szerv.nek, egyháznak nyújtott adomány	10 856	4 890		100		15 846
Egyéb adóalap csökkentő tétel					1 012	1 012
Összesen	960 872	95 534	18 792	494	42 983	1 118 675

NÖVELOŐ TÉTELEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Összesen
Az elismert mértéket meghaladó céltartalék	2 972				1 789	4 761
Költségként elszámolt értékcsökkenési leírás, és kivezetéskor elszámolt nettó érték	599 143	84 176	18 398	394	19 540	721 651
Ráfordításként elszámolt értékvesztés	33 339		3			33 342
Nem a vállalkozási tevékenységhez kötődő elszámolt költség, ráfordítás		157				157
Jogerős határozatban megállapított bírság, jogkövetkezmény		5	23	363	148	539
Hitelezési veszteség ráfordításként elszámolt összege						0
Behajthatatlan követelés adóévben leírt összege, elengedett követelés	4 786					4 786
Személyi jövedelemadóval nem adózott reprezentációs költségnek az árbevétel 0,5 %-át meghaladó összege						0
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott, ráfordításként elszámolt támogatás, tartozásátvállalás, elengedett követelés	11 926	5 240		100		17 266

NÖVELŐ TÉTELEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Összesen
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi költség, ráfordítás	4 401					4 401
Az adóévben gazdasági kamarai tagdíj címen fizetett összeg 50 %-a, max. 10 eFt						0
Egyéb növelő tétel				164	1 616	1 780
Összesen	656 567	89 578	18 424	1 021	23 093	788 683

Adóalap módosító tételek összesen:	-304 305	-5 956	-368	527	-19 890	-329 992
------------------------------------	----------	--------	------	-----	---------	----------

**7 ÁLLAMI NYOMDA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG MSZSZ SZERINTI
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ 2004. DECEMBER 31.**

Deloitte.

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1051 Budapest,
Nádor u. 21.
Levélcíme: 1364 Budapest Pf. 278

Tel: +36 (1) 428-6800
Fax: +36 (1) 428-6801
www.deloitte.com/Hungary

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Állami Nyomda Rt. tulajdonosai részére

Elvégeztük az Állami Nyomda Rt. (a "Társaság") 2004. december 31-i konszolidált mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege 7.183.816 eFt, a konszolidált mérleg szerinti eredmény 0 eFt – valamint a 2004. évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásának és konszolidált kiegészítő mellékletének (továbbiakban a konszolidált mérleg, a konszolidált eredménykimutatás és a konszolidált kiegészítő melléklet együtt: konszolidált pénzügyi kimutatás) vizsgálatát, amelyet a Társaság 2004. évi konszolidált éves beszámolója tartalmaz. A konszolidált éves beszámoló elkészítése az ügyvezetés feladata. A mi feladatunk a konszolidált éves beszámoló hitelesítése könyvvizsgálatunk alapján.

Hivatkozva a 2004. március 8-án kiadott, a 2003. évi konszolidált éves beszámolóra vonatkozó jelentésünkre, közöljük, hogy az előző évre vonatkozó könyvvizsgálatunk alapján korlátozás nélküli könyvvizsgálói jelentést adtunk ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fenti irányelvek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatás nem tartalmaz jelentős mértékű tévedéseket. A könyvvizsgálat magában foglalja a konszolidált pénzügyi kimutatások ténytárait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a konszolidált pénzügyi kimutatások bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Audit.Tax.Consulting.Financial Advisory.

A member of
Deloitte Touche Tohmatsu

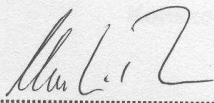
Bejegyezve: Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
Cg.: 01-09-071057

Záradék

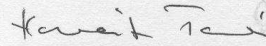
A könyvvizsgálat során az Állami Nyomda Rt. konszolidált éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a konszolidált éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló az Állami Nyomda Rt. 2004. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2005. március 4. (Kivéve a konszolidált éves beszámoló jóváhagyására vonatkozó döntést, amelyre vonatkozó dátum: 2005. március 24.)



Alastair Teare
Deloitte
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
000083



Horváth Tamás
bejegyzett könyvvizsgáló
003449

Konszolidált mérleg
Eszközök
2004. december 31.

Adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 485 754	3 340 419
I. Immateriális javak	172 481	100 508
Alapítás, átszervezés akt. értéke	36 281	8 542
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	32 080	14 851
Vagyoni értékű jogok	3 486	1 729
Szellemi termékek	100 634	75 386
Üzleti vagy cégérték		
Immateriális javakra adott előleg		
Immateriális javak értékhelyesbítése		
II. Tárgyi eszközök	3 268 838	3 196 701
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	1 489 215	1 551 520
Műszaki berend.,gépek,járművek	1 503 401	1 243 419
Egyéb berend.,felsz.,járművek	261 103	252 749
Tenyészállatok		
Beruházások, felújítások	1 241	115 115
Beruházásra adott előlegek	13 878	33 898
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
III. Befektetett pénzügyi eszközök	44 435	43 210
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	15 302	28 060
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban		
Egyéb tartós részesedés	4 950	4 950
Tartósan adott egyéb rész. visz. váll.-ban		
Egyéb tartósan adott kölcsön	10 173	10 200
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
Befektetett p.ügyi eszk.értékhelyesb.		
Tőkekonszolidációs különbözet	14 010	
- leányvállalatokból	14 010	
- társult vállalkozásokból		

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
B. FORGÓESZKÖZÖK	3 216 206	3 772 038
I. Készletek	1 100 302	916 117
Anyagok	664 355	614 836
Befejezetlen termelés és félkész t.	193 776	146 556
Növendék-,hízó- és egyéb állatok		
Késztermékek	138 282	100 400
Áruk	79 416	48 170
Készletekre adott előlegek	24 473	6 155
II. Követelések	1 127 075	1 888 866
Követelések áruszáll. és szolg.(vevők)	1 014 475	1 740 037
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 250	24
Követelések egyéb rész.visz.álló váll.szemben		
Váltókövetelések		
Egyéb követelések	91 284	148 805
Konszolidációból adódó (számított) társ.adó köv.	20 066	0
III. Értékpapírok	5 020	91 858
Részesedés kapcsolt vállalkozásban		46 717
Egyéb részesedés		
Saját részvények, saját üzletrészek	5 020	5 180
Forgatási célú, hitelvisz.megtettesítő értékp.		39 961
IV. Pénzeszközök	983 809	875 197
Pénztár, csekkek	12 819	10 167
Bankbetétek	970 990	865 030
C. Aktív időbeli elhatárolások	74 373	71 359
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	22 198	22 184
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	52 175	49 175
Halasztott ráfordítások		
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	6 776 333	7 183 816

Konszolidált mérleg
Források
2004. december 31.

Adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
D.Saját tőke	4 477 203	4 309 003
I. JEGYZETT TŐKE	1 479 465	1 479 465
Ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	4 210	4 370
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE	0	0
III. TŐKETARTALÉK	820 878	820 878
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 471 616	1 289 980
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	351 588	539 363
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	203 862	0
VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA	62 403	112 101
IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0
Adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0
Közbenső eredmény különbözetéből	0	0
X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDESE	87 391	67 216
E. Céltartalékok	4 761	4 208
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	4 761	4 208
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0
F. Kötelezettségek	2 105 348	2 611 529
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	6 034	3 402
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll.szemben	0	0
Hátrasorolt köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll.szemben	0	0
Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	6 034	3 402
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	42 032	501
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	1 454	0
Átváltoztatható kötvény	0	0
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
Beruházási és fejlesztési hitelek	40 000	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Tartós köt.egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben	424	424
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	154	77
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 057 282	2 607 626
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
Ebből: átváltoztatható kötvény	0	0
Rövid lejáratú hitelek	87 058	123 487
Vevőktől kapott előlegek	6 945	6 047
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	685 245	720 887
Váltótartozások	0	0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	779 882	1 053 599
Rövid lejáratú köt.egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	447 373	602 959
Konszolidációból adódó (számított) társ.adó köt.	50 779	100 647
G. Passzív időbeli elhatárolások	189 021	259 076
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 432	3 657
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	184 589	255 419
Halasztott bevételek	0	0
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	6 776 333	7 183 816

Konszolidált eredménykimutatás
"A" változatú összköltség típusú
2004. december 31.

Adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 246 244	11 143 666
Export értékesítés nettó árbevétele	335 216	351 756
Értékesítés nettó árbevétele	11 581 460	11 495 422
Adóssághkonszolidációs különbözet		
Saját term. készletek áll.vált.	-89 278	-85 101
Saját előáll.eszk.akt.értéke	47 315	28 953
Aktivált saját teljesítmények értéke	-41 963	-56 148
Egyéb bevételek	100 893	59 630
Ebből: visszairt értékvesztés	11 099	24 737
Adóssághkonszolidációs különbözet		
Anyagköltség	3 346 699	3 422 039
Igénybe vett szolgáltatások	1 661 173	1 678 964
Egyéb szolgáltatások értéke	50 292	57 923
Eladott áruk beszerzési értéke	419 645	214 255
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 281 430	1 091 532
Anyagjellegű ráfordítások	6 759 239	6 464 713
Béreköltség	1 797 071	1 944 556
Személyi jellegű egyéb kifizetések	162 582	199 751
Bérfárulékok	645 597	694 503
Személyi jellegű ráfordítások	2 605 250	2 838 810
Értékcsökkenési leírás	697 171	633 869
Egyéb ráfordítások	311 810	287 684
Ebből: értékvesztés	72 405	75 549
Adóssághkonszolidációs különbözet		
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 266 920	1 273 828
Kapott (járó) osztalék és részesedés		
Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott		
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		10

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		130
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	60 572	103 180
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	19 533	24 072
Pénzügyi műveletek bevételei	80 105	127 392
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		3
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	16 891	18 091
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	92	
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	35 892	18 039
Pénzügyi műveletek ráfordításai	52 783	36 133
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	27 322	91 259
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 294 242	1 365 087
Rendkívüli bevételek	844	9 349
Rendkívüli ráfordítások	17 266	40 055
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-16 422	-30 706
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 277 820	1 334 381
Adófizetési kötelezettség	168 767	158 108
Konzolidálásból adódó társasági adókülönb.	-10 506	69 934
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 119 559	1 106 339
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		135 898
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	904 217	1 239 223
Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény	-11 480	-3 014
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	203 862	0

Konszolidált eredménykimutatás
"A" változatú forgalmi költség típusú
2004. december 31.

Adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 246 244	11 143 666
Export értékesítés nettó árbevétele	335 216	351 756
Értékesítés nettó árbevétele	11 581 460	11 495 422
Adósságkonszolidációs különbözet		
Értékesítés elszámolt közvetlen költsége	5 992 627	6 034 862
Eladott áruk beszerzési értéke	419 645	214 255
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 281 430	1 091 532
Értékesítés közvetlen költségei	7 693 702	7 340 649
Értékesítés bruttó eredménye	3 887 758	4 154 773
Értékesítési, forgalmazási költségek	312 292	331 447
Igazgatási költségek	1 844 355	2 072 793
Egyéb általános költségek	253 274	248 651
Értékesítés közvetett költségei	2 409 921	2 652 891
Egyéb bevételek	100 893	59 630
Ebből: visszaírt értékvesztés	11 099	24 737
Adósságkonszolidációs különbözet		
Egyéb ráfordítások	311 810	287 684
Ebből: értékvesztés	72 405	75 549
Adósságkonszolidációs különbözet		
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 266 920	1 273 828
Kapott (járó) osztalék és részesedés		
Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott		
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		10
Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott		
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		130
Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott		
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	60 572	103 180
Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott		

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	19 533	24 072
Pénzügyi műveletek bevételei	80 105	127 392
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		3
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	16 891	18 091
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	92	
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	35 892	18 039
Pénzügyi műveletek ráfordításai	52 783	36 133
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	27 322	91 259
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 294 242	1 365 087
Rendkívüli bevételek	844	9 349
Rendkívüli ráfordítások	17 266	40 055
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-16 422	-30 706
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 277 820	1 334 381
Adófizetési kötelezettség	168 767	158 108
Konszolidálásból adódó társasági adókülönb.	-10 506	69 934
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 119 559	1 106 339
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		135 898
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	904 217	1 239 223
Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény	-11 480	-3 014
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	203 862	0

7.1 Általános Rész

7.1.1 Cégs adatok

A társaság cégneve:	Állami Nyomda Részvénytársaság
Gazdálkodási forma:	részvénytársaság
A társaság székhelye:	1102 Budapest, Halom u. 5.
A társaság telephelye:	1106 Budapest, Fátyolka u. 1-3. 3060 Pásztó, Fő u. 141.
Adószám:	10793509-2-44
KSH szám:	10793509-2221-114-01
Cégjegyzékszám:	01-10-042030
Az alapítás éve:	1992.08.15.
Tevékenysége:	
Főtevékenysége :	nyomdaipari termékek gyártása, forgalmazása; kiegészítő tevékenység: bel-és külkereskedelem; értékpapírgyártás; műanyag kártyagyártás; számítástechnikai hardver, szoftver tanácsadás, műanyag kártya gyártás; iroda-, számítógép-javítás.
Összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalkozás:	
Neve:	Láng Biztonságtechnológia Rt.
Székhelye:	1055. Budapest, Balassi B.u.7.
Az összevont (konszolidált) éves beszámoló megtekinthető az alábbi címen:	
Állami Nyomda Rt.	1102. Budapest, Halom u. 5.

Beszámoló aláírására jogosult: dr. Erdős Ákos elnök (1137. Bp., Újpesti rkp. 1-3.)

Gyergyák György (1121. Bp., Irhás árok 79.)

Tulajdonosai:	Tulajdoni hányad (%)	Szavazati arány (%)
Láng Biztonságtechnológiai Holding Rt. 1055. Budapest, Balassi B. u.7.	43,49	46,07
Brazille Investments Limited Ciprus	43,05	45,60
Belföldi természetes személyek	13,46	8,33
Összesen:	100,00	100,00

7.1.2 A társaság saját részvényeinek bemutatása

részvényfajta	névre szóló	dolgozói	dolgozói	visszavásárolt
darabszám	139 247	9 475	7 315	437
névérték (Ft)	10 000	1 000	10 000	10 000
Összesen (Ft)	1 392 470 000	9 475 000	73 150 000	4 370 000

7.1.3 Teljeskörű konszolidálásba vont leányvállalatok:

Gyomai Kner Nyomda Rt.

Székhely: 5500. Gyomaendrőd, Kossuth u. 10-12.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	290 596	185 620	92,81%
Kisebbségi		14 380	7,19%
Összesen	290 596	200 000	100,00%

Specimen Rt.

Székhely: 1055. Budapest, Balassi Bálint u. 7.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	109 477	80 200	80,20%
Láng Kiadó és Holding Rt.		19 800	19,80%
Összesen	109 477	100 000	100,00%

Security Audit Kft.

Székhely: 1136. Budapest, Hollán Ernő u. 4.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Specimen Rt.	4 000	4 000	80,00%
Kisebbségi		1 000	20,00%
Összesen	4 000	5 000	100,00%

Az Állami Nyomda Rt. tulajdoni hányad arányában: (80,20*80,00) 64,16%

A Security Audit Kft. a Specimen Rt. tulajdona. A Specimen Rt. nem készít konszolidált beszámolót, mivel nem haladja meg a Számviteli törvény által előírt határértéket, így a Security Audit Kft. konszolidálása közvetlenül történt.

7.1.4 Konszolidálásba bevont társult vállalkozások

Schwabo Bankkártya Rt.

Székhely: 1087. Budapest, Ciprus u. 2-6.

Tulajdonos	Könyv szerinti érték	Névérték	Tulajdoni hányad névérték arányában
Állami Nyomda Rt.	29 893	12 500	48,04%

Kisebbségi		13 520	51,96%
Összesen	29 893	26 020	100,00%

A Schwabo Bankkártya Rt. 2004. december 31-i saját tőke adatait az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2004. (e Ft)
Jegyzett tőke	26 020
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
Tőketartalék	201 831
Eredménytartalék	-156 681
Lekötött tartalék	8 848
Értékelési tartalék	0
Mérleg szerinti eredmény	17 228
Saját tőke	97 246

A teljeskörű konszolidáció alól kikerült a Schwabo Rt., mivel részvényeinek egy része 2004. december 28-án értékesítésre került. Így év végén társult vállalkozás lett 48,04%-os részesedéssel.

A Preventiv-Security Rt. az Állami csoport szempontjából társult vállalkozásnak minősül. A konszolidációba nem került bevonásra, mert nem minősül jelentős befektetésnek a konszolidált számviteli politikának megfelelően.

7.1.5 Számviteli rendszer

Az Állami Nyomda Rt. teljes konszolidációra kötelezett a Láng Biztonságtechnológiai Holding Rt-n belül.

Első konszolidálási év: 2003

A konszolidációba vont vállalkozások forintban vezetik könyveiket, így forintra történő átszámítás nem volt szükséges.

Közös vezetésű vállalkozása a társaságnak nincs.

A konszolidálás könyvszerinti értéken történt. Az egységes értékelést a Láng Biztonságtechnológiai Holding Rt konszolidációs számviteli politikája biztosította.

7.1.6 Könyvvezetés

A csoport tagjai a Sztv. által meghatározott egységes számlakeret alapján vezetik könyveiket. A számlaosztályokon belüli bontás a konszolidációhoz szükséges információk miatt egységes.

A könyvvezetés során a társaságoknál a következő **számviteli alapelvek** érvényesülnek:

- vállalkozás folytatásának elve,
- teljesség elve,
- valódiság elve,
- összemérés elve,
- óvatosság elve,
- egyedi értékelés elve,
- időbeli elhatárolás elve,
- tartalom elsődlegessége a formával szemben elve,
- lényegesség elve,

- költség-haszon összevetésének elve,
- bruttó elszámolás elve,
- világosság elve,
- következetesség elve,
- folytonosság elve.

7.1.7 Jelentős összegű hiba, a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

A számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek tekintendő hiba értékhatára csoportszinten egységes, azaz a törvény által definiált meghatározás (3. §. 3. Bek. 3.) tekintendő társaságonként mértékadónak.

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 összege (előjeltől függetlenül) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forint.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba, ha a hiba feltárását megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke 20 %-kal, vagy felette változik: nő vagy csökken.

7.1.8 Alkalmazott általános irányelvek

Báziskorrekció

Báziskorrekciót kell végrehajtani:

Ha konszolidációs kör a tárgyév során az előző évhez képes megváltozik és ennek hatása a konszolidált számviteli politika által meghatározott jelentős értéket meghaladóan befolyásolná a beszámoló előző évi adatait, akkor a bázisév adatait az összehasonlíthatóság érdekében módosítani kell.

- A két konszolidációs év módszerének jelentő megváltozása miatt az összehasonlíthatóság nem biztosítható.

Báziskorrekció 2004-ben nem merült fel.

Beszámoló formája

Konszolidált éves beszámoló és konszolidált üzleti jelentés (anya-, és konszolidációra kötelezett leányvállalatok).

Választott forma: „A” változatú konszolidált mérleg

Összköltség eljárással „A” változatú konszolidált eredmény-kimutatás

Üzleti év

Megegyezik a naptári, illetve adóévvél: január 1-től december 31-ig terjedő időtartam.

Konszolidált mérleg fordulónapja: december 31.

Konszolidált mérlegkészítés napja: 2005. március 24.

Könyvvezetés

Kettős könyvvitel magyar nyelven és forintban.

7.1.9 A konszolidáció módszere

A konszolidált éves beszámolóban az eszközök és a források, a bevételek és a ráfordítások, a nyereség és a veszteség értékéből az anyavállalat és a leányvállalatok közötti kapcsolatok – halmozódások – kiszűrésre kerülnek, mintha egy társaság lennének. A konszolidálás könyv szerinti értéken történik.

Tőkekonszolidálás

A konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot, illetve annak másik leányvállalatát megillető rész értékét az anyavállalatra/másik leányvállalatra jutó tulajdoni hányad alapján kell megállapítani. A leányvállalat által visszavásárolt saját üzletrész könyv szerinti értéke csökkenti a konszolidálásra köteles tőkét.

A konszolidációba történő első bevonáskor a leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot, illetve annak másik leányvállalatát megillető rész értékét a vásárlás napjára számított tulajdoni hányadarányos saját tőkéből kell megállapítani. Hóközi vásárlás esetén a leányvállalati saját tőke a vásárlás hónapjának utolsó napjára elkészített főkönyvi kivonat alapján is megállapítható. A vásárlás tényleges napja és a hó vége között eltelt időszak közötti jelentős események hatásával korrigálni kell a hóközi főkönyvi kivonatot. Első bevonáskor a saját tőke értékének meghatározását a konszolidált kiegészítő mellékletben számszerűsítve be kell mutatni.

Már meglévő, a konszolidálásba bevont társaság újabb üzletrészesnek megszerzése (vétel, átalakulás) esetén a fentiek szerint kell eljárni.

A tőkekonszolidáció végrehajtása előtt az anyavállalat mérlegében esetlegesen elszámolt leányvállalati értékvesztést vissza kell írni: az elszámolástól függően az eredmény-kimutatással, illetve eredménytartalékkal szemben.

A tőkekonszolidáció során kiszűrésre kerül a részesedés könyv szerinti értéke és az adott leányvállalat csoportra jutó saját tőkéje. A teljes körű konszolidálás során a leányvállalat összes eszközét és forrását figyelembe kell venni az előkészítő mérlegben és eredmény-kimutatásban.

Equity módszert kell használni a társult vállalkozások tőkekonszolidációja esetén, amely azt jelenti, hogy az adott leányvállalat eszközeit és forrásait nem vesszük figyelembe az előkészítő mérlegben és eredmény-kimutatásban. Csak a csoportra jutó eredmény kerül kimutatásra a konszolidált eredmény-kimutatásban külön soron („Társult vállalkozások tőkekonszolidációjából származó eredmény”).

A Társaság a részesedés, valamint a tulajdoni hányaddal arányos saját tőke különbözetét a leányvállalatok első tőkekonszolidációja esetén - a következők szerint számolja el:

aktív konszolidációs különbözet kerül az eszközök között elkülönítetten kimutatásra abban az esetben ha a részesedés könyv szerinti értékre magasabb mint a tulajdoni hányaddal arányos rejtett tartalékok és rejtett terhek hatását is tartalmazó saját tőke. A Társaság az aktív tőkekonszolidációs különbözetet öt év alatt értékcsökkenti, maradványérték figyelembe vétele nélkül.;

passzív konszolidációs különbözet kerül a kötelezettségek között elkülönítetten kimutatásra abban az esetben ha a részesedés könyv szerinti értékre alacsonyabb mint a tulajdoni hányaddal arányos rejtett tartalékok és rejtett terhek hatását is tartalmazó saját tőke .

A konszolidációba bevont társaság tárgyévi eredményéből a csoportra jutó részt a konszolidált eredmény-kimutatásban kell szerepeltetni. Az előző évekhez kapcsolódó eredményből a csoportra jutó részt a saját tőkén belül külön soron kell kimutatni („Leányvállalati saját tőkeváltozás”).

A leányvállalat saját tőkéjéből az éves konszolidált beszámoló készítésekor nem az anyavállalatot megillető részesedés – a saját tőkén belül elkülönítetten – mint külső tagok részesedését kell kimutatni. Ugyanezen mérlegsorban kell kimutatni a leányvállalati előkészítő eredmény-kimutatás szerint a más tulajdonostársaknak jóváhagyott, kötelezettségként el nem számolt osztalék értékét is.

Adósságkonszolidálás

A konszolidálásba bevont társaságok egymás közötti követelése, céltartalékai, kötelezettségei, időbeli elhatárolásai a konszolidált mérlegben nem szerepelhetnek: egymással szemben ki kell vezetni.

A követelések és kötelezettségek egymás közötti különbözetét első bevonáskor, vagy ha eltér az előző évitől a konszolidált eredmény-kimutatásban elkülönítetten az egyéb bevételek, illetve az egyéb ráfordítások között kell kimutatni, mint eredményt módosító tételt.

Az előző évben elszámolt adósságkonszolidációs különbözetet a tárgyévben a saját tőkén belül külön soron kell kimutatni („Konszolidáció miatti változások adósságkonszolidációs különbözetből”).

Közbenső eredmények kiszűrése

A konszolidálásba bevont társaságok egymás közötti szállítási szerződéseiből származó eszközöket olyan értékre kell módosítani, mint amilyen értéken a konszolidálásba bevont társaságok mérlegében szerepelhetne (bekerülési értéken: értékvesztéssel, értékcsökkentéssel csökkentett beszerzési érték, előállítási költség).

A konszolidálásba bevont társaságok előkészítő mérlegében előző bekezdés szerinti értékei eltérnek első bevonáskor, vagy az előző évitől az eltérést a konszolidált eredmény-kimutatás tartalmazza.

Az előző évben elszámolt közbenső eredményt a tárgyévben a saját tőkén belül külön soron kell kimutatni („Konszolidáció miatti változások közbenső eredményből”).

Ráfordítások és bevételek konszolidálása

A konszolidált eredmény-kimutatás nem tartalmazhatja a konszolidálásba bevont társaságok egymás közötti bevételeit és ráfordításait, költségeit.

A konszolidálásba vont társaságok szerinti Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra eredmény-kimutatás sor értékét vissza kell vezetni az Eredménytartalékba.

Konszolidálás miatti társasági adókülönbözet

Ha a konszolidált adózás előtti eredmény összege eltér a konszolidálásba bevont társaságok adózás előtti eredményének összegétől, a fizetendő társasági adókülönbözet azon összegét, mely a ki nem gazdálkodott negatív adóalapból, illetve a megelőző évek és a tárgyév konszolidálási intézkedéseiből származik és a későbbi üzleti években várhatóan, kiegyenlítődik társasági adó-különbözetként, kell kimutatni. Egyenlegétől függően a különbözet áthúzódó követelés vagy kötelezettség. A konszolidált mérlegben és eredmény-kimutatásban elkülönítetten kell kimutatni.

7.2 2004. év konszolidálása részleteiben

7.2.1 Tőkekonszolidáció

A tőkekonszolidáció során a konszolidációs előkészítő adatokból kiszűrésre kerülnek:

a leányvállalat saját tőkéjének elemei;

azon konszolidációba bevont vállalkozások mérlegében kimutatott részesedések, amelyek a teljeskörű konszolidációba bevont leányvállalatokkal kapcsolatosak; és

a leányvállalatok részesedésével kapcsolatban az azt kimutató vállalkozások könyveiben az első tőkekonszolidáció időpontját követően elszámolt értékvesztés.

A konszolidált beszámolóba beemelésre kerülnek a következő tételek:

az egyes leányvállalatok saját tőkéjéből a csoportra jutó rész idei összegének és az első tőkekonszolidáció során megállapított összegének különbözete („Leányvállalati saját tőke változás”);

a leányvállalatok saját tőkéjéből a külső tulajdonosokra jutó rész („Kisebbségi részesedés”);

a fenti 1.9 pontban leírtak szerint számított aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözet.

A tőkekonzolidáció során a fentiekhez kapcsolódóan elszámolásra kerül az aktív tőkekonzolidációs különbözet értékcsökkenése az 1.9 pontban leírtak alapján.

7.2.2 Adósságonkonzolidáció

A konszolidációba bevont társaságok egymással szembeni azonos jogcím alapján kimutatott követeléseit és kötelezettségeit (44 660 e Ft) között jelentős eltérés nincs (2. sz. melléklet).

7.2.3 Bevételek és ráfordítások konszolidálása

A kiszűrt bevétel és ráfordítás 270 451 e Ft, közbeső eredmény nem keletkezett. (3. sz. melléklet). Az eredménykimutatás magában foglalja a leányvállalatok tárgyévi mérleg szerinti eredményéből a kisebbségi tulajdonosokra jutó rész kiszűrését is (Leányvállalatok eredményfelosztása).

7.2.4 Társasági adó konszolidálása

A későbbi üzleti években várhatóan megtérülő társasági adó az előző évben az Állami Nyomda Rt. esetében merült fel. A részvénytársaság a következő évi várható beruházásra 228 990 e Ft összegben képzett fejlesztési tartalékot 2002 év végén, melyet társasági adóalap csökkentő tételként figyelembe vett ugyanebben az évben.

Ezen tétel társasági adó kihatása (a 2002-ben érvényes 18%-os adókulcs figyelembevételével) 41 218 e Ft.

A részvénytársaság 2003 év végén további várható beruházásokra 290 732 e Ft összegben képzett fejlesztési tartalékot, melyet társasági adóalap csökkentő tételként figyelembe vett ugyanebben az évben.

Ezen tétel társasági adó kihatása (a 2003-ban érvényes 16%-os adókulcs figyelembevételével) 46 517 e Ft.

Az adóalap csökkentés a következő években, mint adóalap-növelő tétel megjelenik a társaság adóbevallásában, azaz a következő évek konszolidációja során, a halasztott adó kötelezettség az érintett eszköz értékcsökkenésével arányosan kivételre kerül.

A Társaság 2003. évben vásárolt egy eszközt, amellyel kapcsolatosan az előző évben képzett fejlesztési tartalékot felhasználták, mivel ezen eszköz után nem lehet amortizációt elszámolni, és a vonatkozó társasági adót sem kell megfizetni a következő években.

A Társaság előző évben képzett, fennmaradó fejlesztési tartalékából egy másik eszközt vásárolt, amivel kapcsolatban számviteli politikájának megfelelően értékcsökkenést számolt el, és az ezzel arányos adó kötelezettséget visszavezette.

Az előző két tételnek megfelelően a korábbi években képzett, fejlesztési tartalékhoz kapcsolódó látens adó kötelezettségét 36 424 e Ft-tal csökkentette 2003-ban.

További 533 e Ft-os csökkenést eredményezett 2003-ban a társasági adó kulcsának 18%-ról 16%-ra való csökkentése.

A 2002. évben megképzett fejlesztési tartalékból 2004. évben 731 e Ft halasztott adó került feloldásra.

A Társaság a tárgyévben újabb fejlesztési tartalékot képzett 316 240 e Ft összegben, amelynek hatására látens adó kötelezettséget mutatnak ki további 50 598 e Ft összegben.

A Társaság egyik leányvállalatának (Schwabo Rt.) elhatárolt negatív társasági adóalapjának eredményeképp várható jövőbeni adóalap csökkentési lehetőségekkel kapcsolatban a Társaság 20 066 e Ft látens adó követelést mutatott ki a bázis évben. Mivel a társaság kikerült a teljeskörű konszolidáció alól (értékesítés miatt), ezért az elhatárolt veszteséghez kapcsolódó halasztott adó teljes összegben visszavezetésre került.

7.2.5 Konszolidált mérleg szerinti eredmény

A konszolidáció során a következő, mérleg szerinti eredményt befolyásoló tételek kerültek elszámolásra:

a 2004. évi elszámolt aktív konszolidációs különbözet tárgyévi értékcsökkenése (12 291 e Ft csökkentő hatás),

a kisebbségi tulajdonra jutó mérleg szerinti eredmény (3 014 e Ft csökkentő hatás),

a halasztott társasági adó (69 934 e Ft csökkentő hatás)

a Schwabo Rt. konszolidált eredményjavító hatása (17 228 e Ft növelő hatás)

konszolidált szintű eredménytartalék igénybevétele osztalékra (36 633 e Ft növelő hatás).

A fenti tényezők hatására a konszolidált eredmény 31 378 e Ft-tal alacsonyabb, mint a konszolidációba bevont vállalkozások összesített mérleg szerinti eredménye.

A konszolidált mérleg és eredménykimutatás levezetését (halmozódások kiszűrését) a 4.sz. melléklet, az előkészítő mérleget és eredmény-kimutatást (a társaságok számviteli mérlegét és eredmény-kimutatását) a 5.sz. melléklet tartalmazza.

7.2.6 Mérleg sorokhoz kapcsolódó magyarázatok

Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

Kísérleti fejlesztés aktivált értékének tárgyévi mozgásait az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés (eFt)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	86 144			86 144
Értékcsökkenés	54 064	17 229		71 293
Nettó érték	32 080	-17 229	0	14 851

Kutatás és kísérleti fejlesztés két területen valósult meg a társaság életében:

Az Okmánybiztonsági laboratórium keretein belül megvalósult a K+F témakörök,

Az új tenderek során kiemelt szerepet kapnak a különböző termékfejlesztési munkák.

A tárgyévben kutatás fejlesztés aktiválására nem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

Az Állami Nyomda Rt. az alábbi befektetéseire számolt el értékvesztést:

Megnevezés (eFt)	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Specimen Rt.	29 328				29 328
Environ Rt.	280				280
Összesen	29 608	0	0	0	29 608

Készletek értékvesztése

Értékvesztés elszámolására illetve visszairására az Állami Nyomda Rt. és a Specimen Rt. esetében merült fel 2004-ben.

Megnevezés (eFt)	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Anyagok	4 307			853	3 454
Késztermékek	3 907	12 710		2 542	14 075
Áruk	601			11	590
Összesen	8 815	12 710	0	3 406	18 119

Követelések értékvesztése

Megnevezés (eFt)	nyitó	növ.	csökk.	visszairás	záró
Vevők	26 069	35 644		21 331	40 382
Összesen	26 069	35 644	0	21 331	40 382

Rövid lejáratú követelések változása

Az egyéb rövid lejáratú követelések változását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2003. (e Ft)	2004. (e Ft)	Változás (%)
Kölcsönadott pénzeszközök	1 330	56 529	4250,30
Adó, TB, vám követelés	27 602	70 060	253,82
Munkavállalókkal szembeni követelés	48 713	8 217	16,87
Átsorolt szállítók	2 114	1 658	78,43
Egyéb	11 525	12 341	107,08
Összesen	91 284	148 805	163,01

Visszavásárolt saját részvények

Visszavásárolt saját részvénnyel az Állami Nyomda Rt. rendelkezik.

Megnevezés	darabszám	Beszerzési		Jegyzett tőke %-a	2004.12.31 záró érték (eFt)
		vételi érték (eFt)	névérték (eFt)		
Saját részvény	16	160	160	0,01	160
Saját részvény 2003	421	5 020	4 210	0,28	5 020
Összesen:	437	5 180	4 370	0,29	5 180

Aktív időbeli elhatárolás

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Az aktív időbeli elhatárolások részletezését az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2003. (e Ft)	2004. (e Ft)	Változás (%)
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	22 198	22 184	99,94
Árbevétel elhatárolás	2 924	0	0,00
Kamat elhatárolás	19 274	22 184	115,10
Egyéb bevétel elhatárolás	0	0	0,00
Költségek, ráford. időbeli elhatárolása	52 175	49 175	94,25
Költség elhatárolás	52 175	49 175	94,25
Ráfordítás elhatárolás	0	0	
Összesen	74 373	71 359	95,95

Saját tőke

A saját tőke változását bemutató táblázat:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	LV STKV	Külső tagok részesedése	Konzolidáció miatti vált. eredmény	Tárgyévi Saját tőke
Nyitó	1 479 465	820 878	1 471 616	351 588	62 404	87 391	-	203 862 4 477 203
L T visszavez			-316 400	-128 625				
L T kepzes 2004			128 625	316 400				
T.evi konsz m.mod.			-61 825		49 697	-20 175		
ET igénybev.oszt-ra			-135 898					
Előz évi konsz MSZE			203 862					-203 862
T.évi konsz MSZE								0
Záró	1 479 465	820 878	1 289 980	539 363	112 101	67 216	-	0 4 309 003

* LT: Lekötött tartalék

Lekötött tartalék

A lekötött tartalék változását az alábbi táblázat mutatja:

Jogcímek	2003 (e Ft)	2004 (e Ft)	Változás (%)
Lekötött tartalék NYITÓ	296 786	351 588	118,47
+ Tárgyévi átvezetés eredménytartalékból	301 021	316 400	105,11
- Tárgyévi átvezetés eredménytartalékba	246 219	128 625	52,24
Lekötött tartalék ZÁRÓ	351 588	539 363	153,41

A lekötött tartalék jogcímenkénti változását az alábbi táblázat szemlélteti:

Jogcímek	2004 (e Ft)
Lekötött tartalék NYITÓ	351 588
+ Tárgyévi átvezetés eredménytartalékból	316 400
ebből:	
fejlesztési tartalék képzés	316 240
saját rv,névért-besz.ért. közül a nagyobb	160
alapítás-átszervezés nettó értéke	0

kísérleti fejlesztés nettó értéke	0
- Tárgyévi átvétel eredménytartalékba	128 625
ebből:	
saját rv.könyvi ért.-névérték visszairás	0
alapítás-átszervezés visszairása	15 393
kísérleti fejlesztés visszairása	17 229
fejlesztési tart.miatti lekötött ET visszairása	96 003
Lekötött tartalék ZÁRÓ	539 363

Céltartalék

Az Állami Nyomda Rt. 2004. év során 4 008 e Ft, a Specimen Rt. 200 e Ft céltartalékot képzett egyéb várható kötelezettségre.

Kötelezettségek, Biztosítékok

Hosszú lejáratú kötelezettségek:

Megnevezés	2003. e Ft	2004. e Ft	változás e Ft	
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	1 454	0	-1 454	0,00%
Beruházási és fejlesztési hitelek	40 000	0	-40 000	0,00%
Tartós kötelezettség egyéb rész.visz	424	424	0	100,00%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	154	77	-77	50,00%
Összesen:	42 032	501	-41 531	1,19%

Rövid lejáratú hitelek:

Megnevezés	2003. e Ft	2004. e Ft	változás e Ft	%
Beruházási hitelek	40 302	40 000	-302	99,25%
Folyószámla hitel	46 756	83 487	36 731	178,56%
Összesen:	87 058	123 487	36 429	141,84%

A Gyomai Kner Nyomda Rt. beruházási hitel fedezeteként zálogjoggal biztosított beruházás kapcsán vásárolt SPEEDMASTER 102-5P íves ofset nyomógép, melynek 2004.12.31-i nettó értéke: 122 438 e Ft.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változását mutatja az alábbi táblázat:

Megnevezés	2003. (e Ft)	2004. (e Ft)	Változás (%)
Munkavállalókkal szembeni köt.	58 963	56 594	95,98
Adó, TB, vám kötelezettség	258 561	341 334	132,01
Átsorolt vevők	1 431	0	0,00
Fedezet, kaució	0	1 458	0,00
Egyéb	128 418	203 573	158,52
Összesen	447 373	602 959	134,78

Passzív időbeli elhatárolás

Passzív időbeli elhatárolásként elkülönítetten mutatjuk ki a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi, valamint a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra, és a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

A passzív időbeli elhatárolások részletezését mutatja az alábbi táblázat:

Megnevezés	2003. (e Ft)	2004. (e Ft)	Változás (%)
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 432	3 657	82,51
Árbevétel elhatárolás	4 208	0	0,00
Kamat elhatárolás	224	0	0,00
Egyéb bevétel elhatárolás	0	3 657	0,00
Költségek, ráford. időbeli elhatárolása	184 589	255 419	138,37
Költség elhatárolás	184 589	255 419	138,37
Ráfordítás elhatárolás	0	0	0,00
Összesen	189 021	259 076	137,06

7.2.7 Eredménykimutatás sorokat magyarázó tételek

A konszolidált értékesítés nettó árbevételének megoszlását (ezer forintban) az alábbi táblázat mutatja:

Tevékenységek szerint (belföld+ export)	Piacok szerinti részletezés				
Alaptevékenységek	10 472 518	<i>Belföldből</i>	<i>11 143 666</i>	<i>Exportból:</i>	351 756
- termékértékesítés, szolg.	10 472 518	EU-s országok	224 439	EU-n kívüli orsz.	127 317
- oktatás, tanácsadás	0	- Ausztria	22 361	- Bulgária	2 878
- egyéb	0	- Csehország	199 449	- Horvátország	4 649
Kiegészítő tevékenységek	344 628	- Lengyelország	2 131	- Kosovó	20 170
- anyageladás	10 265	- Németország	498	- Románia	4 001
- továbbszámított költségek	343	- Nagy-Britannia	0	- Svájc	27 063
- egyéb	334 020			- Törökország	2 022
Melléktevékenység	100 530			- Ukrajna	61 369
Egyéb értékesítés nettó árbev.	225 990			- India	0
Holding tevékenység árbevétele				- USA	4 498
				- egyéb	667
Belföldi ért.nettó árbev. össz:	11 143 666	<i>Mindösszesen:</i>	<i>11 495 422</i>		

A konszolidált egyéb bevételek összege 2004 évben 59,1 %-a a bázisévnek, azaz 41 263 e Ft-tal alacsonyabb.

A konszolidált egyéb ráfordítások értéke 24 126 e Ft-tal marad alatta a 2003. évi összegnek.

A konszolidált pénzügyi eredmény 63 937 e Ft-tal haladja meg az előző évit, amely jelentős részét az Állami Nyomda Rt. realizálta (kapott kamat).

A konszolidált rendkívüli eredmény az előző évi 16 422 e Ft veszteségről 30 706 e Ft veszteségre nőtt, amelynek jelentős részét az Állami Nyomda Rt.-nek a Tipo Direct Kft-be apportként bevitt eszköz könyv szerinti értéke adja.

Megnevezés	2003. e Ft	2004. e Ft	változás e Ft	változás
Rendkívüli bevételek				
- kötelezettség elengedés			0	
- térítésmentes eszközátvétel	52		-52	0,00%
- egyéb	792	9 349	8 557	1180,43%
Összesen:	844	9 349	8 505	1107,70%
Rendkívüli ráfordítások				
- adott támogatás	17 266	16 690	-576	96,66%
- elengedett követelés	0	55	55	0,00%
- apport	0	21 977	21 977	0,00%
- egyéb	0	1 333	1 333	0,00%
Összesen:	17 266	40 055	22 789	231,99%
Rendkívüli eredmény	-16 422	-30 706	-14 284	186,98%

7.2.8 A konszolidálásba bevont társaságok jelentősebb tárgyévi eseményei

A konszolidált csoporthoz tartozó cégek közül kiemelkedő nagyságrendet képvisel az Állami Nyomda Rt.

A konszolidált értékesítés nettó árbevétele 11 495 422 e Ft, melyből az Állami Nyomda részesedése mintegy 9 915 368 e Ft azaz 86,25%.

E társaság legjelentősebb változásai az előző évhez képest az alábbiakban foglalhatók össze:

Az Állami Nyomda Rt. története legmagasabb adózás előtti eredményét érte el ebben az üzleti évben (1.264 M Ft), az előző évhez képest 8,7%-os növekedést sikerült elérni. A társaság jövedelmezőségi mutatói tovább javultak, az árbevétel arányos nyereség az előző évhez képest 0,9%-kal emelkedett, 2004. évben 12,7%.

Az értékesítés nettó árbevétele 9.969 M Ft, amelyből 9.622 M Ft belföldi, és 347 M Ft export értékesítéshez kapcsolódik. Az előző évhez képest az árbevétel 79 M Ft-tal emelkedett.

Az üzemi eredmény 1.205 M Ft-os összege 12,1 %-os jövedelmezőségi mutatónak felel meg.

A társasági adó elszámolása után a mérleg szerinti eredmény 1.115 M Ft, amely a társaság történetében a legmagasabb eredmény.

Versenyelőnyünk és termékeink minőségének megőrzése, valamint kapacitásunk, hatékonyságunk növelése céljából olyan beruházási programot indítottunk el a kártyagyártás területén, amely egy részét az Európai Unió vissza nem térítendő, 150 millió Ft-os támogatással finanszíroz. Az év végén megrendelt nyomógép, chipbeültető, chipkódoló, automata szitagép, és hologramozó a legmagasabb műszaki színvonalat képviselik. A berendezések segítségével - a megnövekedett teljesítmény segítségével - a következő években kártyagyártási kapacitásunk a duplájára emelkedik, növekedési lehetőségeink megnőnek.

A költségek és ráfordítások együttes összege 8.775 M Ft amely a 2003 évi tény 99,9 %-a. Az előző évhez képest szinten maradó költségek mellett növekvő bevételek jelentős mértékben hozzájárultak a kiemelkedő eredmények eléréséhez.

A szabad pénzeszközök rövid lejáratú lekötéséből jelentős összegű kamatbevétel keletkezett, amelynek köszönhetően a pénzügyi eredmény +83 M Ft.

Az év során a belföldi és import szállítók számláit folyamatosan, az adófizetési kötelezettségeinket rendre, határidőre teljesítettük.

Az APEH a 2004-es év során átfogó pénzügyi ellenőrzést végzett 2002–2003. évekre vonatkozóan. A határozatban megállapított adókülönbözöt, késedelmi pótlék és mulasztási bírság együttes összege 3,8 millió Ft, amelynek pénzügyi, számviteli rendezése jelen beszámoló elkészítéséig megtörtént.

A készletek záró összértéke 796 millió Ft, amely a 2003. év végi fordulónaphoz viszonyítva 12,5 %-os csökkenést mutat. Ezen belül az anyag- és árukészletek 44 millió Ft-tal csökkentek, míg a saját termelésű készletek 52 millió Ft-tal csökkentek.

A Társaság 2004. évben a 2003. évre jóváhagyott 904 M Ft osztalék kifizetését a tulajdonosai felé teljesítette.

A magyar leányvállalataink közül értékesítettük a Schwabo Rt.-ben lévő tulajdonosi részesedésünket, a tulajdonjogunk a mérlegkészítés időpontja után száll át a vevőre.

7.2.9 Tájékoztató adatok

Konszolidálási körön kívüli részesedések

Társaság	Bekerülési érték	Elszámolt értékveszt.	Könyv szerinti érték	Tulajdoni hányad	Székhely
Nyomdaipari Épülethasznosító Rt.	4 950		4 950	2,59%	1067. Budapest, Eötvös u. 12.
Preventiv Security Rt.	15 302		15 302	26,53%	1074. Budapest, Dohány u. 36.
Tipo Direct Kft.	12 757		12 757	50,00%	Kolozsvár, Fabrici u.
Environ Rt.	280	280	0		
Összesen:	33 289	280	33 009		

Létszám-bér adatok

Megnevezés	Létszám (fő)	Bértömeg (e Ft)
Fizikai	577	923 962
Szellemi	160	780 543
Állományon kívüliek	73	240 051
Összesen:	810	1 944 556
Fizetett járandóságok:		
Igazgatósági tagoknak		1 920
Felügyelő Bizottság tagjainak		10 266
Vezető tisztségviselőknek		10 890
Összesen:		23 076

Személyi jellegű kifizetés 199 751 e Ft

Bérráulékok 694 503 e Ft

7.2.10 Környezetvédelem

Állami Nyomda Rt.:

A társaság rendelkezik a Det-Norske Veritas által auditált ISO 14001:1996 Környezetirányítási Rendszertanúsítvánnyal, amelynek az érvényességi ideje 2007. június 22. A környezetvédelmi tanúsítvány kiterjed a nyomdaipari termékek, biztonsági nyomtatványok, műanyag kártyák, okmánybiztonsági anyagok fejlesztése, gyártása, kiadása és értékesítése témaköreire, valamint a nyomtatványok számítástechnikai tovább feldolgozása, intelligens kártya chip beültetés és kódolás területeire is.

A veszélyes hulladékot a telephelyeinkről folyamatosan elszállítjuk, 2004. év folyamán 11.682 kg veszélyes hulladék került elszállításra, illetve megsemmisítésre.

Gyomai Kner Nyomda Rt.:

Nyomdánkban 2002. év óta működik integrált ISO 9001:2000 minőségirányítási rendszer, az ISO 14001 környezetközpontú irányítási rendszer és a BS 8800 munkahelyi egészségvédelmi és biztonsági rendszer.

Vízvédelem, talajvédelem: A nyomdában keletkezett szennyvíz teljes egészében a városi szennyvízhálózatra van csatlakoztatva. A közsatornába bocsátandó szennyvízre vonatkozó határértékeket betartjuk, rendszeresen ellenőrizzük. Működő földalatti szennyvíztárolónk nincs.

Levegőtisztaság védelme: A levegőtisztaság védelmével kapcsolatos bejelentési kötelezettségünknek határidőre eleget tettünk az év folyamán. Bejelentésre kötelezett pontforrásunk az ofszetnyomtatás kürtője.

Veszélyes hulladékok: Nyomdánkban a veszélyes hulladékok kezelése és tárolása megfelel a törvény előírásainak.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközeink: az ofszet gépterem elszívó berendelése (bekerülési érték 2488 E Ft), illetve a veszélyes hulladéktároló (bekerülési érték 4515 E Ft), mely beruházások 2004.évben kerültek megvalósításra.

A 2004. évi hulladékártalmatlanítási költség 1.124 e Ft volt, amely 62 % -a az előző évinek.

Az 1995. évi LVI. törvény módosításával változott a környezetvédelmi termékdíjat fizető adóalanyok köre. A csomagolóeszközök első belföldi forgalmazóiról a környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség átkerült a csomagolást végzőkre. 2004. évben így a nyomda csomagolási tevékenysége kapcsán felhasznált csomagolóanyagok miatt 1.018 E Ft befizetési kötelezettsége keletkezett.

7.2.11 Pénzügyi, gazdasági, vagyoni helyzet

Vagyoni helyzet

Eszközök összetétele

Megnevezés	2003. december 31.		2004. december 31.	
	e Ft		e Ft	
Befektetett eszközök	3 485 754	51,44%	3 340 419	46,50%
Forgóeszközök+aktív időbeli elhatárolások	3 290 579	48,56%	3 843 397	53,50%
Összesen:	6 776 333	100,00%	7 183 816	100,00%

Források összetétele

Megnevezés	2003. december 31.		2004. december 31.	
	e Ft		e Ft	
Saját tőke	4 477 203	66,07%	4 309 003	59,98%
Kötelezettségek+céltartalék+passzív időbeli elhatárolások	2 299 130	33,93%	2 874 813	40,02%
Összesen:	6 776 333	100,00%	7 183 816	100,00%

Pénzügyi helyzet

A konszolidált részvénytársaság pénzügyi viszonyait a következő mutatók jellemzik:

Mutatók	2003.	2004.
	december 31.	
Forgóeszközök/ rövid lejáratú kötelezettségek	1,56	1,45
Követelések+pénzeszközök/ rövid lejáratú kötelezettségek	1,03	1,06
Pénzeszközök/ rövid lejáratú kötelezettségek	0,48	0,34

Jövedelmezőségi helyzet

Mutatók	2003.	2004.
	december 31.	
Eredmény szint	Üzemi	
tevékenység eredménye/ nettó árbevétel	0,11	0,11
Tőkehatékonyság	Szokásos vállalkozási	
eredmény/ saját tőke	0,29	0,32
Profitráta	Adózás előtti	
eredmény/ saját tőke	0,29	0,31

A mérlegen kívüli tételeket a 6.sz. melléklet, az immateriális javak, valamint tárgyi eszközök változásának adatait a 7. sz. melléklet tartalmazza.

A konszolidált cash flow kimutatást a 8. sz. melléklet tartalmazza.

A társasági adóalap módosító tételeket a 9. sz. melléklet tartalmazza.

Tőkekonszolidáció levezetése
2004. december 31.

Adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Társaságok összesen
Saját tőke fordulónapon	4 128 443	530 938	133 822	7 098	4 800 301
MSZE fordulónapon	0	26 348	4 262	768	31 378
Tulajdoni százalékok					
- anya a társaságban		92,81%	80,2%	64,16%	
- Bizt.techn. az anyában		-	-	-	
- Állami szintű százalék		92,81%	80,2%	64,16%	
Részesevés fordulónapon		290 596	138 805	4 000	433 401
- vásárláskor		290 596	138 805	4 000	433 401
- korábban elszámolt értékvesztés					0
- tárgydőszakban elszámolt értékvesztés					0
KI NEM KONSZOLIDÁLT RÉZSESEDÉS		0	0	0	0
ATKK - Láng Biztonságtechnológia					
- bruttó érték		45 386	47 193	741	93 320
- nyitó ÉCS		36 308	44 129	592	81 029
- tárgydőszaki ÉCS		9 078	3 064	149	12 291
- záró ÉCS		45 386	47 193	741	93 320
- záró nettó érték		0	0	0	0
- Nyitó nettó érték		9 078	3 064	149	12 291
Hónapok száma a periódusban (ÉCS-hez)		12			
PTKK - Bizt.techn.szinten		3 402	0	0	3 402
Első tőkekonszolidáláskori adatok - Bizt. techn. szinten					
- részesevés		290 596	138 805	4 000	433 401
- rejtett tartalék (vagyon értékű jog)		0	0	0	0
- ATKK		45 386	47 193	741	93 320
- PTKK		3 402	0	0	3 402
- Lángra jutó saját tőke		248 612	91 612	3 259	343 483
Aktuális tőkekonszolidációs adatok - Bizt. techn. szinten					
- kisebbségi részesevés (MSZE is)		38 174	26 497	2 544	67 216
- kisebbségi részesevés MSZE-ből		1 894	844	275	3 014
Konszolidációs könyvelési tételek - Bizt.techn. szinten					
Részesevések		-290 596	-138 805	-4 000	-433 401
Vagyon értékű jogok		0	0	0	0
ATKK Bo érték		45 386	47 193	741	93 320
ATKK ÉCS					0
Összes eszköz		-245 210	-91 612	-3 259	-340 081

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Társaságok összesen
Jegyzett tőke		-200 000	-100 000	-5 000	-305 000
Tőketartalék		-14 924	-11 213	0	-26 137
Eredménytartalék		-289 666	-18 169	-1 330	-309 165
Lekötött tartalék		0	-178	0	-178
Mérleg szerinti eredmény		-1 894	-844	-275	-3 014
LVSTV		219 698	12 295	802	232 795
Kisebbségi részesedés		38 174	26 497	2 544	67 216
PTKK		3 402	0	0	3 402
Összes forrás		-245 210	-91 612	-3 259	-340 081
Értécsökkenés					0
Kisebbségi részesedés		-1 894	-844	-275	-3 014
Mérleg szerinti eredmény összesen		-1 894	-844	-275	-3 014
ÉCS elszámolás - Bizt.techn. szinten					
Részesedések					0
Vagyoni értékű jogok		0	0	0	0
ATKK Bo érték					0
ATKK ÉCS		45 386	47 193	741	93 320
Összes eszköz		-45 386	-47 193	-741	-93 320
Jegyzett tőke					0
Tőketartalék					0
Eredménytartalék					0
Lekötött tartalék					0
Mérleg szerinti eredmény		-9 078	-3 064	-149	-12 291
LVSTV		-36 308	-44 129	-592	-81 029
Kisebbségi részesedés					0
PTKK					0
Összes forrás		-45 386	-47 193	-741	-93 320
Értécsökkenés		9 078	3 064	149	12 291
Kisebbségi részesedés					0
Mérleg szerinti eredmény összesen		-9 078	-3 064	-149	-12 291
Saját részvény elszámolás - Bizt.techn. szinten					
Saját részvények		0	0	0	0
Jegyzett tőke		0	0	0	0

Követelések, kötelezettségek a vállalatcsoporton belül
2004. december 31.

Adatok eFt-ban

KÖVETELÉSEK	Köt.-ek kapcsolt váll.-sal szemb.					
	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.
Állami Nyomda Rt.	10 485			10 485		
Gyomai Kner Nyomda Rt.	32 827	32 827				
Specimen Rt.	848				848	
Security Audit Kft.	500		500			
Schwabo Bankkártya Kft.	0					
Összesen	44 660	32 827	500	10 485	848	0
Ellenőrz. mérleggel:						

KÖVETELÉSEK	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.
Tart.adott kölcs.kapcs.v.	0					
Köv.kapcs.váll-sal szemb	44 660	10 485	32 827	848	500	
Köv.egyéb rész.váll-sal	0					
Vevőkövetelés	0					
Egyéb követelés	0					
Aktív időbeli elhatárolás	0					
Összesen:	44 660	10 485	32 827	848	500	0
Ell: egyezőség:	0	0	0	0	0	0

KÖTELEZETTSÉGEK	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.
Egyéb hosszú lej köt	0					
Rövid lejáratú kölcsön	0					
Szállítók	0					
Köt kapcsolt váll. szemben	44 660	32 827	500	10 485	848	
Egyéb rövid lejáratú köt	0					
Passzív időbeli elhat.	0					
Összesen	44 660	32 827	500	10 485	848	0
Ell: egyezőség:	0	0	0	0	0	0

Bevételek, költségek és ráfordítások vállalatcsoporton belül
2004. december 31.

Adatok eFt-ban

	Költségek, ráfordítások					
	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.
Állami Nyomda Rt.	53 739		21 649	31 712		378
Gyomai Kner Nyomda Rt.	177 670	177 670				
Specimen Rt.	19 205	19 205				
Security Audit Kft.	9 594	9 194	400			
Schwabo Bankkártya Kft.	10 243	10 243				
Összesen	270 451	216 312	22 049	31 712	0	378

Bevételek	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.
Értékesítés nettó árbev.	270 451	53 739	177 670	19 205	9 594	10 243
Egyéb bevétel	0					
Kapott osztalék	0					
Részesedés ért.árf.nyer.	0					
Kapott kamat	0					
Egyéb pénzügyi bevétel	0					
Összesen	270 451	53 739	177 670	19 205	9 594	10 243
Ell: egyezőség:	0	0	0	0	0	0

Ráfordítások	Összesen	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Kft.
Anyagköltség	107 904	107 346	180			378
Igénybe vett szolg.	105 361	63 213	10 436	31 712		
Egyéb szolg.értéke	0					
Eladott áruk besz.értéke	11 433		11 433			
Eladott(közv.)szolg.értéke	45 753	45 753				
Személyi jellegű ráford.	0					
Egyéb ráfordítás	0					
Fizetett osztalék	0					
Fizetett kamat	0					
Rendkívüli ráfordítás	0					
Összesen	270 451	216 312	22 049	31 712	0	378
Részesedések	0					
Tárgyi eszköz	0					
ÁFA	0					
Korrigált összesen	270 451	216 312	22 049	31 712	0	378
Ell: egyezőség:	0	0	0	0	0	0

MEGNEVEZÉS	Előző év Konzolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonsz1	Tőkekonsz2	Tőkekonsz3	Követelés- kötelezettség	Halasztott adó	Schwabo Rt.	Tárgy év Konzolidált adat
Anyagok	664 355	614 836							614 836
Befejezetlen termelés és félkész t.	193 776	146 556							146 556
Növendék-,hízó- és egyéb állatok									
Késztermékek	138 282	100 400							100 400
Áruk	79 416	48 170							48 170
Készletekre adott előlegek	24 473	6 155							6 155
II. Követelések	1 127 075	1 933 526				-44 660	0		1 888 866
Követelések áruszáll. és szolg.(vevők)	1 014 475	1 740 037							1 740 037
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	1 250	44 684				-44 660			24
Követelések egyéb rész.visz.álló váll.szemben									
Váltókövetelések									
Egyéb követelések	91 284	148 805							148 805
Konzolidációból adódó (számított) társ.adó köv.	20 066						0		0
III. Értékpapírok	5 020	75 034						16 824	91 858
Részesedés kapcsoló vállalkozásban		29 893						16 824	46 717
Egyéb részesedés									
Saját részvények, saját üzletrészek	5 020	5 180							5 180
Forgatási célú, hitelvisz.megtettesítő értékp.		39 961							39 961
IV. Pénzeszközök	983 809	875 197							875 197
Pénztár, csekkék	12 819	10 167							10 167
Bankbetétek	970 990	865 030							865 030
C. Aktív időbeli elhatárolások	74 373	71 359							71 359
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	22 198	22 184							22 184
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	52 175	49 175							49 175
Halasztott ráfordítások									
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	6 776 333	7 615 725	-340 081	-93 320	29 328	-44 660	0	16 824	7 183 816

Konzolidált mérleg
Források
2004. december 31.

Adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év Konzolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonzs1	Tőkekonzs2	Tőkekonzs3	Követelés- kötelezettség	Halasztott adó	Schwabo Rt.	Tárgy év Konzolidált adat
D.Saját tőke	4 477 203	4 800 301	-343 483	-93 320	29 328	0	-100 647	16 824	4 309 003
I. JEGYZETT TŐKE	1 479 465	1 784 465	-305 000						1 479 465
Ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	4 210	4 370							4 370
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE	0	0							0
III. TŐKETARTALÉK	820 878	847 015	-26 137	0					820 878
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 471 616	1 597 902	-309 165	0	-7 305			8 548	1 289 980
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	351 588	539 541	-178	0					539 363
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0							0
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	203 862	31 378	-3 014	-12 291	36 633	0	-69 934	17 228	0
VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA	62 403		232 795	-81 029	0		-30 713	-8 952	112 101
IX. KONZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0								0
Adósságkonszolidálás különbözetéből	0								0
Közbenső eredmény különbözetéből	0								0
X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDESE	87 391		67 216						67 216
E. Céltartalékok	4 761	4 208	0	0	0	0	0	0	4 208
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	4 761	4 208							4 208
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0							0
3. Egyéb céltartalék	0	0							0
F. Kötelezettségek	2 105 348	2 552 140	3 402	0	0	-44 660	100 647	0	2 611 529
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	6 034	0	3 402	0	0	0	0	0	3 402
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll.szemben	0	0							0
Hátrasorolt köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll.szemben	0	0							0
Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0							0
Tőkekonszolidációs különbözet	6 034		3 402	0	0				3 402

MEGNEVEZÉS	Előző év Konzolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonsz1	Tőkekonsz2	Tőkekonsz3	Követelés- kötelezettség	Halasztott adó	Schwabo Rt.	Tárgy év Konzolidált adat
leányvállalatokból									
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	42 032	1 349	0	0	0	-848	0	0	501
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	1 454	0							0
Átváltoztatható kötvény	0	0							0
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0							0
Beruházási és fejlesztési hitelek	40 000	0							0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0							0
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	848				-848			0
Tartós köt.egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben	424	424							424
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	154	77							77
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 057 282	2 550 791	0	0	0	-43 812	100 647	0	2 607 626
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0							0
Ebből: átváltoztatható kötvény	0	0							0
Rövid lejáratú hitelek	87 058	123 487							123 487
Vevőktől kapott előlegek	6 945	6 047							6 047
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	685 245	720 887				0			720 887
Váltótartozások	0	0							0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	779 882	1 097 411				-43 812			1 053 599
Rövid lejáratú köt.egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben	0	0							0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	447 373	602 959				0			602 959
Konzolidációból adódó (számitott) társ.adó köt.	50 779						100 647		100 647
G. Passzív időbeli elhatárolások	189 021	259 076	0	0	0	0	0	0	259 076
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 432	3 657							3 657
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	184 589	255 419				0			255 419
Halasztott bevételek	0	0							0
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	6 776 333	7 615 725	-340 081	-93 320	29 328	-44 660	0	16 824	7 183 816

MEGNEVEZÉS	Előző év Konzolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonsz1	Tőkekonsz2	Tőkekonsz3	Bevétel- ráfordítás	Halasztott adó	Schwabo Rt.	Tárgy év Konzolidált adat
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott									
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		130							130
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott									
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	60 572	101 273						1 907	103 180
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott									
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	19 533	24 063						9	24 072
Pénzügyi műveletek bevételei	80 105	125 466						1 926	127 392
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége		3							3
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott									
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	16 891	17 956						135	18 091
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	92								
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése									
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	35 892	18 004						35	18 039
Pénzügyi műveletek ráfordításai	52 783	35 963						170	36 133
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	27 322	89 503						1 756	91 259
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 294 242	1 360 150		-12 291				17 228	1 365 087
Rendkívüli bevételek	844	9 349							9 349
Rendkívüli ráfordítások	17 266	40 055							40 055
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-16 422	-30 706							-30 706
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 277 820	1 329 444		-12 291				17 228	1 334 381
Adófizetési kötelezettség	168 767	158 108							158 108
Konzolidálásból adódó társasági adókülönb.	-10 506						69 934		69 934
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 119 559	1 171 336		-12 291			-69 934	17 228	1 106 339
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		99 265			36 633				135 898
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	904 217	1 239 223							1 239 223
Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény	-11 480		-3 014						-3 014
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	203 862	31 378	-3 014	-12 291	36 633		-69 934	17 228	0

MEGNEVEZÉS	Előző év Konzolidált adat	Előkészítő adatok	Tőkekonsz1	Tőkekonsz2	Tőkekonsz3	Bevétel- ráfordítás	Halasztott adó	Schwabo Rt.	Tárgy év Konzolidált adat
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	19 533	24 063						9	24 072
Pénzügyi műveletek bevételei	80 105	125 466						1 926	127 392
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége		3							3
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott									
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	16 891	17 956						135	18 091
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	92								
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése									
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	35 892	18 004						35	18 039
Pénzügyi műveletek ráfordításai	52 783	35 963						170	36 133
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	27 322	89 503						1 756	91 259
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 294 242	1 360 150		-12 291				17 228	1 365 087
Rendkívüli bevételek	844	9 349							9 349
Rendkívüli ráfordítások	17 266	40 055							40 055
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-16 422	-30 706							-30 706
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 277 820	1 329 444		-12 291				17 228	1 334 381
Adófizetési kötelezettség	168 767	158 108							158 108
Konzolidálásból adódó társasági adókülönb.	-10 506						69 934		69 934
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 119 559	1 171 336		-12 291			-69 934	17 228	1 106 339
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		99 265			36 633				135 898
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	904 217	1 239 223							1 239 223
Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény	-11 480		-3 014						-3 014
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	203 862	31 378	-3 014	-12 291	36 633		-69 934	17 228	0

Előkészítő mérleg
Eszközök
2004. december 31.

Adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami Csoport összesen
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 256 932	470 529	16 620	411	0	3 744 492
I. Immateriális javak	94 337	2 302	3 869	0	0	100 508
Alapítás, átszervezés akt. értéke	8 364	0	178	0		8 542
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	14 851	0	0	0		14 851
Vagyoni értékű jogok	1 729	0	0	0		1 729
Szellemi termékek	69 393	2 302	3 691	0		75 386
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0		0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0		0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0		0
II. Tárgyi eszközök	2 722 593	464 946	8 751	411	0	3 196 701
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	1 379 199	172 321	0	0		1 551 520
Műszaki berend.,gépek,járművek	982 335	256 288	4 796	0		1 243 419
Egyéb berend.,felsz.,járművek	214 746	33 637	3 955	411		252 749
Tenyészállatok	0	0	0	0		0
Beruházások, felújítások	112 415	2 700	0	0		115 115
Beruházásra adott előlegek	33 898	0	0	0		33 898
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0		0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	440 002	3 281	4 000	0	0	447 283
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	428 133	0	4 000	0		432 133
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban	0	0	0	0		0
Egyéb tartós részesedés	4 950	0	0	0		4 950
Tartósan adott egyéb rész. visz. váll.-ban	0	0	0	0		0
Egyéb tartósan adott kölcsön	6 919	3 281	0	0		10 200
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0		0
Befektetett p.ügyi eszk.értékhelyesb.	0	0	0	0		0
B. FORGÓESZKÖZÖK	3 261 190	395 388	132 663	10 633	0	3 799 874
I. Készletek	796 371	111 873	7 873	0	0	916 117
Anyagok	539 036	68 410	7 390	0		614 836
Befejezetlen termelés és félkész t.	122 446	24 110	0	0		146 556
Növendék-,hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0		0
Késztermékek	96 589	3 328	483	0		100 400
Áruk	32 145	16 025	0	0		48 170
Készletekre adott előlegek	6 155	0	0	0		6 155
II. Követelések	1 649 288	267 797	12 402	4 039	0	1 933 526
Követelések áruszáll. és szolg.(vevők)	1 535 915	190 203	10 684	3 235		1 740 037
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10 509	32 827	848	500		44 684
Követelések egyéb rész.visz.álló váll.szemben	0	0	0	0		0
Váltókövetelések	0	0	0	0		0
Egyéb követelések	102 864	44 767	870	304		148 805
III. Értékpapírok	35 073	0	39 961	0	0	75 034

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami Csoport összesen
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	29 893	0	0	0		29 893
Egyéb részesedés	0	0	0	0		0
Saját részvények, saját üzletrészek	5 180	0	0	0		5 180
Forgatási célú, hitelvisz.megtestesítő értékp.	0	0	39 961	0		39 961
IV. Pénzeszközök	780 458	15 718	72 427	6 594	0	875 197
Pénztár, csekkek	8 510	929	424	304		10 167
Bankbetétek	771 948	14 789	72 003	6 290		865 030
C. Aktív időbeli elhatárolások	66 518	3 887	933	21	0	71 359
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	21 362	28	793	1		22 184
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	45 156	3 859	140	20		49 175
Halasztott ráfordítások	0	0	0	0		0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	6 584 640	869 804	150 216	11 065	0	7 615 725

Előkészítő mérleg
Források
2004. december 31.

Adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami Csoport összesen
D.Saját tőke	4 128 443	530 938	133 822	7 098	0	4 800 301
I. JEGYZETT TŐKE	1 479 465	200 000	100 000	5 000		1 784 465
Ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	4 370	0	0	0		4 370
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE	0	0	0	0		0
III. TÖKETARTALÉK	820 878	14 924	11 213	0		847 015
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 288 737	289 666	18 169	1 330		1 597 902
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	539 363	0	178	0		539 541
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0		0
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	26 348	4 262	768	0	31 378
E. Céltartalékok	4 008	0	200	0	0	4 208
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	4 008	0	200	0		4 208
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0		0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0		0
F. Kötelezettségek	2 199 358	334 650	14 296	3 836	0	2 552 140
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
Hátrasorolt köt. kapcsolt váll.szemben	0	0	0	0		0
Hátrasorolt köt. egyéb rész. v. lévő váll.szemben	0	0	0	0		0
Hátrasorolt köt. egyéb gazd.szemben	0	0	0	0		0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	77	0	0	1 272	0	1 349
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0	0	0	0		0
Átváltoztatható kötvény	0	0	0	0		0
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0		0
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0		0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0		0
Tartós köt.kapcs. váll. szemben	0	0	0	848		848
Tartós köt.egyéb rész. v. lévő váll. szemben	0	0	0	424		424
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	77	0	0	0		77
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 199 281	334 650	14 296	2 564	0	2 550 791
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0		0
Ebből: átváltoztatható kötvény	0	0	0	0		0
Rövid lejáratú hitelek	0	123 487	0	0		123 487
Vevőktől kapott előlegek	3 704	2 343	0	0		6 047
Köt. árusz. szolgáltatásból (szállítók)	561 422	155 520	2 658	1 287		720 887
Váltótartozások	0	0	0	0		0
Rövid lej.köt.kapcs.váll. szemben	1 063 224	23 702	10 485	0		1 097 411
Rövid lej.köt.egyéb rész.v.lévő váll. szemben	0	0	0	0		0

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami Csoport összesen
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	570 931	29 598	1 153	1 277		602 959
G. Passzív időbeli elhatárolások	252 831	4 216	1 898	131	0	259 076
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 591	0	66	0		3 657
Költségek, ráford. passzív időbeli elh.	249 240	4 216	1 832	131		255 419
Halasztott bevételek	0	0	0	0		0
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	6 584 640	869 804	150 216	11 065	0	7 615 725

Előkészítő eredménykimutatás
"A" változat összköltség típusú
2004. decemeber 31.

Adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami alcsoport összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	9 622 229	1 467 229	85 984	21 047		11 196 489
Export értékesítés nettó árbevétele	346 878	4 878	0	0		351 756
Értékesítés nettó árbevétele	9 969 107	1 472 107	85 984	21 047	0	11 548 245
Saját term. készletek áll.vált.	-52 179	-32 448	-474	0		-85 101
Saját előáll.eszk.akt.értéke	23 526	4 743	684	0		28 953
Aktivált saját teljesítmények értéke	-28 653	-27 705	210	0	0	-56 148
Egyéb bevételek	41 816	9 503	460	1 250		53 029
Ebből: visszaírt értékvesztés	24 737	0	0	0		24 737
Anyagköltség	2 950 660	571 529	3 032	602		3 525 823
Igénybe vett szolgáltatások	1 431 953	240 647	44 798	8 498		1 725 896
Egyéb szolgáltatások értéke	44 433	10 563	939	300		56 235
Eladott áruk beszerzési értéke	141 737	17 847	5 800	0		165 384
Eladott (közvetített) szolg. értéke	1 106 513	16 379	312	14		1 123 218
Anyagjellegű ráfordítások	5 675 296	856 965	54 881	9 414	0	6 596 556
Béreköltség	1 619 584	278 404	10 011	6 916		1 914 915
Személyi jellegű egyéb kifizetések	152 118	43 357	903	1 574		197 952
Bérfelrakások	574 738	103 616	3 363	2 449		684 166
Személyi jellegű ráfordítások	2 346 440	425 377	14 277	10 939	0	2 797 033
Értékcsökkenési leírás	507 431	81 031	17 341	282		606 085
Egyéb ráfordítások	247 695	20 761	5 390	959		274 805
Ebből: értékvesztés	71 536	1 522	2 491	0		75 549
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 205 408	69 771	-5 235	703	0	1 270 647
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0		0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0		0
Részesedések ért. árf.nyeresége	0	0	0	0		0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0		0
Befektetett p.ügyi eszk. kamatai, árf.ny.	0	130	0	0		130
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0		0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatj.bev.	83 889	6 472	10 698	214		101 273
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0		0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	24 063	0	0	0		24 063
Pénzügyi műveletek bevételei	107 952	6 602	10 698	214	0	125 466
Befektetett pénzügyi eszközök árf.veszt.	0	3	0	0		3
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0		0
Fizetendő kamatok és kamatj.ráf.	6 761	11 195	0	0		17 956
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0		0

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami alcsoport összesen
Részesedések, értékpapírok, bankb.é.v.	0	0	0	0		0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	18 004	0	0	0		18 004
Pénzügyi műveletek ráfordításai	24 765	11 198	0	0	0	35 963
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	83 187	-4 596	10 698	214	0	89 503
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 288 595	65 175	5 463	917	0	1 360 150
Rendkívüli bevételek	9 109	240	0	0		9 349
Rendkívüli ráfordítások	34 157	5 898	0	0		40 055
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-25 048	-5 658	0	0	0	-30 706
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 263 547	59 517	5 463	917	0	1 329 444
Adófizetési kötelezettség	148 589	8 169	1 201	149		158 108
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 114 958	51 348	4 262	768	0	1 171 336
Eredményt. igénybev. osztalékra, rész.	99 265	0	0	0		99 265
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	1 214 223	25 000	0	0		1 239 223
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	26 348	4 262	768	0	31 378

Előkészítő eredménykimutatás
"A" változat forgalmi költség típusú
2004. decemeber 31.

Adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami alcsoport összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	9 622 229	1 467 229	85 984	21 047		11 196 489
Export értékesítés nettó árbevétele	346 878	4 878	0	0		351 756
Értékesítés nettó árbevétele	9 969 107	1 472 107	85 984	21 047	0	11 548 245
Értékesítés elszámolt közvetlen költsége	5 071 542	971 764	38 439	9 365		6 091 110
Eladott áruk beszerzési értéke	141 737	17 847	5 800	0		165 384
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 106 513	16 379	312	14		1 123 218
Értékesítés közvetlen költségei	6 319 792	1 005 990	44 551	9 379	0	7 379 712
Értékesítés bruttó eredménye	3 649 315	466 117	41 433	11 668	0	4 168 533
Értékesítési, forgalmazási költségek	289 054	39 907	686	0		329 647
Igazgatási költségek	1 877 952	168 292	40 732	11 166		2 098 142
Egyéb általános költségek	71 022	176 889	320	90		248 321
Értékesítés közvetett költségei	2 238 028	385 088	41 738	11 256	0	2 676 110
Egyéb bevételek	41 816	9 503	460	1 250		53 029
Ebből: visszaírt értékvesztés	24 737	0	0	0		24 737
Egyéb ráfordítások	247 695	20 761	5 390	959		274 805
Ebből: értékvesztés	71 536	1 522	2 491	0		75 549
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 205 408	69 771	-5 235	703	0	1 270 647
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0		0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0		0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	130	0	0		130
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0		0
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	6 472	0	0		6 472
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0		0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	83 889	0	10 698	214		94 801
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0		0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	24 063	0	0	0		24 063
Pénzügyi műveletek bevételei	107 952	6 602	10 698	214	0	125 466
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	3	0	0		3
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0		0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 761	11 195	0	0		17 956
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0		0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0		0
Pénzügyi műveletek egyéb	18 004	0	0	0		18 004

MEGNEVEZÉS	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Schwabo Bankkártya Rt.	Állami alcsoport összesen
ráfordításai						
Pénzügyi műveletek ráfordításai	24 765	11 198	0	0	0	35 963
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	83 187	-4 596	10 698	214	0	89 503
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 288 595	65 175	5 463	917	0	1 360 150
Rendkívüli bevételek	9 109	240	0	0		9 349
Rendkívüli ráfordítások	34 157	5 898	0	0		40 055
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-25 048	-5 658	0	0	0	-30 706
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 263 547	59 517	5 463	917	0	1 329 444
Adófizetési kötelezettség	148 589	8 169	1 201	149		158 108
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 114 958	51 348	4 262	768	0	1 171 336
Eredményt. igénybev. osztalékra, rész.	99 265	0	0	0		99 265
Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	1 214 223	25 000	0	0		1 239 223
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	26 348	4 262	768	0	31 378

Mérlegen kívüli tételek
2004. decemeber 31.

Adatok eFt-ban

Sor- szám	Mérlegen kívüli tételek				Kapcsolódó tétel (*)		Egyéb megjegyzés
	Rövid leírása (*)	Keletkezés dátuma	Lejárat dátuma	Összeg: eFt	Megnevezése	Egyenlege: eFt	
1.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2003.11.07		80 000	Gyomai Kner Nyomda		készízető kezesség
2.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	1999.11.09	2005.01.17	36 000	VPOP halasztott vámfiz.		
3.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2003.05.08	2005.06.30	12 200	MATÁV ajánlati		
4.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2003.11.04	2005.01.31	10 000	Állami Autópálya Kezelő		
5.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2004.10.20	2005.11.18	10 000	Állami Autópálya Kezelő		
6.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2004.03.01	2011.11.30	180 000	Gazd. És Közl. Miniszt.		
7.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2004.07.05	2005.01.22	10 000 Euro	Ministry of Regional		Bulgária
8.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2004.09.01	2005.03.24	2 800 Euro	Fudacja Fundutz..		Lengyelország
9.	Raiffeisen Bank Rt. bankgarancia	2004.12.01	2005.01.15	2 200 Euro	Fudacja Fundutz..		Lengyelország
10.	jelzálogjog SM-102 nyomógép	2002.11.07	2005.05.02	150 000	beruházási hitel(K-74/2002)	40 000	

Tárgyi eszközök mozgástáblája
2004. december 31.

Adatok eFt-ban

Eszköz főkönyvi szám	Nyitó Bruttó	Schwabo Rt	Módosított Nyitó Bruttó	Aktíválás	Selejt	Maradvány érték		Értékesítés	Egyéb	EGYÉB	Átsorolás		Átminősítés	Záró Bruttó
	2004.01.01	Nyitó 2004.01.01.	2004.01.01			növekedés	csökkenés		növekedés	csökkenés	növekedés	csökkenés		2004.12.31
Nullás összesen	644 337	0	644 337	0	0	0	0	0	243 093	11 850	0	0	0	875 580
11 Alapítás, átszervezés	71 449	18 780	52 669	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	52 669
11 Kísérleti fejl.	86 144	0	86 144	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	86 144
11 Vagyoni értékű jog	13 526	417	13 109	0	0	0	0	0	0	10 332	0	0	0	2 777
11 Szellemi termékek	332 878	29 778	303 100	42 687	10 000	0	0	0	0	2 118	0	0	0	333 669
11. Üzleti vagy cégeérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12 Ingatlanok	1 637 795	1 714	1 636 081	96 396	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 732 477
13 Műsz.ber.gép,	3 774 454	15 986	3 758 468	158 094	0	0	0	8 807	0	22 629	57	0	0	3 885 183
14 Egyéb ber.gép, jár	741 945	6 754	735 191	92 445	1 059	0	0	12 157	0	1	-57	0	0	814 362
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Beruházások	1 241	1 143	98	63 847	0	0	0	0	400 254	349 084	0	0	0	115 115
Beruházásra adott előlegek	13 878	0	13 878	0	0	0	0	0	181 738	161 718	0	0	0	33 898
ÖSSZESEN	7 317 647	74 572	7 243 075	453 469	11 059	0	0	20 964	825 085	557 732	0	0	0	7 931 874

Eszköz főkönyvi szám	Nyitó ÉCS	Schwabo Rt	Módosított Nyitó Bruttó	ÉCS		Selejt	Kivezetés	Átminősítés	Értékesítés	Egyéb		Átsorolás		Záró ÉCS	Nettó érték
	2004.01.01	Nyitó 2004.01.01.	2004.01.01	Tervezett	Terven felüli					növekedés	csökkenés	növekedés	csökkenés	2004.12.31	2004.12.31
Nullás összesen	644 337	0	644 337	0	0	0	0	0	0	243 093	11 850	0	0	875 580	0
11 Alapítás, átszervezés	35 168	6 868	28 300	15 827	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44 127	8 542
11 Kísérleti fejl.	54 064	0	54 064	17 229	0	0	0	0	0	0	0	0	0	71 293	14 851
11 Vagyoni értékű jog	10 040	249	9 791	1 589	0	0	10 332	0	0	0	0	0	0	1 048	1 729
11 Szellemi termékek	232 244	22 616	209 628	51 988	0	3 333	0	0	0	0	0	0	0	258 283	75 386
11. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12 Ingatlanok	148 580	87	148 493	32 464	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180 957	1 551 520
13 Műsz.ber.gép,	2 271 053	10 062	2 260 991	390 984	0	0	0	0	7 440	0	2 771	0	0	2 641 764	1 243 419
14 Egyéb ber.gép, jár	480 842	2 502	478 340	95 950	0	1 059	0	0	11 619	0	-1	0	0	561 613	252 749
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	115 115
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33 898
ÖSSZESEN	3 876 328	42 384	3 833 944	606 031	0	4 392	10 332	0	19 059	243 093	14 620	0	0	4 634 665	3 297 209

Konszolidált cash flow kimutatás
2004. december 31.

Adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow: 1-13.sorok)	791 685	2 199 724
Adózás előtti eredmény + -	1 277 820	1 334 381
Véglegesen átadott pénzeszköz -		14 850
Elszámolt amortizáció +	697 171	661 458
Elszámolt értékvesztés és visszairás + -	0	23 223
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -	4 761	-553
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + -	-14 127	-47 475
Szállítói kötelezettség változása + -	-35 606	35 642
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása + -	-57 244	93 398
Passzív időbeli elhatárolás változása + -	-80 244	70 055
Vevőkövetelés változása + -	-86 761	-725 562
Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása + -	100 292	61 118
Aktív időbeli elhatárolás változása + -	-42 811	3 014
Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-168 767	-228 042
Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-802 799	904 217
Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow: 14-16. sorok)	-828 237	-441 975
Befektetett eszközök beszerzése -	-879 397	-453 469
Befektetett eszközök eladása +	51 160	11 494
Kapott osztalék, részesedés +	0	0
Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow: 17-27. sorok)	-90 283	-57 927
Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
Hitel, kölcsön felvétele +	78 337	150 000
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	227
Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	1 840
Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-172 987	-155 025
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek -	-6 345	-254
Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	-16 690
Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása -	10 712	-38 025
Pénzeszközök változása (+-I +-II +-III sorok) + -	-126 835	1 699 822

Társasági adóalapot módosító tételek
2004. december 31.

Adatok eFt-ban

CSÖKKENTŐ TÉTELEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Összesen
Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg					0
Értékvesztés leírása ill. visszairása	31 554	865	219		32 638
Ért.cs. leírás és értékesítéskor, apportáláskor, selejtezéskor elszámolt nyilv. érték	551 891	90 014	17 341	335	659 581
Előző években elszámolt értékvesztés arányos része	2 972				2 972
Kapott bevételként elszámolt osztalék					0
Szaktanácsadók után érvényesíthető havi hatezer Ft.	114	102			216
Fejlesztési tartalék képzés	316 240				316 240
Behajthatatlan követelésre befolyt összeg					0
Kutatás és kísérleti fejlesztési tevékenység					0
Adóellenőrzés során megállapított adóévi bevétel	1 375				1 375
Visszafiz.köt. nélkül kapott, pü. rendezett támogatás, juttatás, térítés nélkül átvett eszk.	2 094				2 094
Közhasznú szerv.nek, egyháznak nyújtott adomány	10 621	5 640			16 261
Adóévre ráf.ként elszámolt helyi iparüzési adó 25%a	34 389	3 265	411		38 065
Egyéb adóalap csökkentő tétel					0
Összesen	951 250	99 886	17 971	335	1 069 442

NÖVELŐ TÉTELEK	Állami Nyomda Rt.	Gyomai Kner Nyomda Rt.	Specimen Rt.	Security Audit Kft.	Összesen
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	4 008		200		4 208
Költségként elszámolt értékcsökkenési leírás, és kivezetéskor elszámolt nettó érték	536 454	82 398	17 341	335	636 528
Ráfordításként elszámolt értékvesztés	42 064	1 522	2 169		45 755
Nem a vállalkozási tevékenységhez kötődő elszámolt költség, ráfordítás	16 361				16 361
Jogerős határozatban megállapított bírság, jogkövetkezmény	1 231	520	31	16	1 798
Hitelezési veszteség ráfordításként elszámolt összege					0
Behajthatatlan követelés adóévben leírt összege, elengedett követelés	1 509				1 509
Személyi jövedelemadóval nem adózott reprezentációs költségnek az árbevétel 0,5 %-át meghaladó összege					0
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott, ráfordításként elszámolt támogatás, tartozásátvállalás, elengedett követelés	10 905	5 840			16 745
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi költség, ráfordítás	3 852	1 148			5 000
Az adóévben gazdasági kamarai tagdíj címen fizetett összeg 50 %-a, max. 10 eFt					0
Egyéb növelő tétel			274		274
Összesen	616 384	91 428	20 015	351	728 178

Adóalap módosító tételek összesen:	-334 866	-8 458	2 044	16	-341 264
------------------------------------	----------	--------	-------	----	----------

8 AZ IFRS ÉS MSZSZ KIMUTATÁSOK KÖZÖTTI ELTÉRÉSEK

8.1 Üzleti év

A magyar jogszabályok az üzleti évet (bizonyos kivételektől eltekintve) a naptári évben határozzák meg, így a beszámoló fordulónapja jellemzően december 31-re esik. Az IFRS ezzel szemben az üzleti évet 12 naptári hónapban határozza meg, melynek fordulónapja azon nap, mely legjobban reprezentálja az adott cég tevékenységét. Az Állami Nyomda esetében az üzleti év tekintetében a december 31-i fordulónapot használják, mind a magyar, mind a nemzetközi kimutatásoknál.

8.2 Beszámoló egységei

A Számviteli Törvény határozza meg a kötelező mérleg és eredménykimutatás formátumokat, amelyekből az Állami Nyomda az „A” változatú mérleget és összköltség típusú eredménykimutatást alkalmazza. A beszámoló része a mérleg, eredménykimutatás, valamint a kiegészítő melléklet, melynek egyik kötelező része a cash-flow kimutatás.

Az IFRS előírások ajánlásokat fogalmazznak meg a mérleg, eredménykimutatás (IAS 1), valamint a cash-flow kimutatás (IAS 7) formátumával kapcsolatban, de ezen kimutatások továbbbrazslettezése vagy sorok elhagyása megengedett a materialitás függvényében.

További különbségként jelentkezik, hogy míg a cash-flow a magyar beszámolóban a kiegészítő melléklet része, addig az IFRS külön nevesíti, mint fő kimutatást a mérleg és eredménykimutatás mellett. Az IFRS fő kimutatása mellé (mérleg, eredménykimutatás és cash-flow) egy negyediket a Saját tőke változást összesítő kimutatást is kötelezően előírja.

8.3 Besorolások különbségei

A besorolásbeli különbségek azok, melyek nem okoznak változást az eredményben, csak a beszámolóban szereplő sorok közötti átsorolásokat tartalmazzák. Ezen eltérések eredményezhetik a mérlegfőösszeg és saját tőke eltérését is. A legjellemzőbb eltérések a magyar számvitel szabványok és az IFRS között a következők:

Visszavásárolt saját részvények

A magyar beszámolóban az eszközök között, mint értékpapírt kell kimutatni. Ugyanakkor az IFRS beszámolóban ezen tételek közvetlenül a saját tőkét csökkentő tételként kerülnek kimutatásra.

Külső tagokra, tulajdonosokra jutó részesedés

A magyar szabályok alapján a saját tőkében külön soron kell kimutatni, míg az IFRS beszámolóban ezen összegeket a saját tőkén kívül külön nevesített soron kell szerepeltetni.

Egyéb bevétel, ráfordítás

Az IFRS ezen kategóriák esetén a nettó bemutatást helyezi előtérbe, míg a magyar beszámoló a bruttó elszámolás elvét követi. (például az IFRS az értékesített eszközök eladási ára és a nyilvántartási értéke közötti eredményt mutatja be, míg a magyar szabványok szerint az értékesített eszköz eladási ára az egyéb bevételek, a kivezetett nyilvántartási érték pedig az egyéb ráfordítások között szerepel)

Rendkívüli bevételek, ráfordítások

Ezek a tételek a magyar eredménykimutatásban szintén bruttó módon kerülnek elszámolásra. A magyar beszámolóban az elmúlt években szűkült az ilyen címen elszámolható tételek köre, de még mindig jóval tágabb, mint az IFRS által megengedett. Az IFRS által nevesített események között csak a kisajátítás és a természeti katasztrófa (földrengés) szerepel.

8.4 Elszámolásbeli különbségek

Az elszámolásbeli különbségen azokat értjük, melyek hatásaként megváltozik az éves eredmény vagy közvetlenül a saját tőke nagysága. Ezen különbségek az alkalmazott számviteli politikák közti eltérésekből adódnak. Közülük a jelentősebbek:

Alapítás, átszervezés

A magyar szabályok elfogadják az alapítás, átszervezés kapcsán keletkezett költségek aktiválását és több év alatti leírását. Ezzel szemben az IFRS beszámolóban ezen költségek a felmerülésük évében elszámolásra kerültek az eredménnyel szemben. Ennek következtében a magyar szabályok szerinti 5 év alatti leírás éveiben a magyar beszámolóban elszámolt értékcsökkenési leírás az IFRS beszámolóban visszairásra került, ezzel növelte az adott évi IFRS szerinti eredményt a magyarral szemben. Ugyanakkor az IFRS beszámoló saját tőkéjére ezen eltérés kumulált hatása (nettó könyv szerinti értéke) negatív hatásként jelentkezik.

Az IFRS szerint készített konszolidált beszámolóban az Állami Nyomda, Specimen és Schwabo egyedi beszámolója alapján meglévő alapítás, átszervezés aktivált értéke került leírásra a 2002-2004.években.

Visszavásárolt saját részvények

A visszavásárolt saját részvények újbóli eladásakor, bevonásakor keletkező eredményt a magyar szabályok alapján az eredménykimutatáson keresztül kell elszámolni. Az IFRS beszámolóban a visszavásárlási ár és az újbóli eladási ár (bevonáskor a névérték) közti különbözetet közvetlenül a saját tőkében kell elszámolni.

Halasztott adó követelés/kötelezettség

A magyar kimutatások közül csak a konszolidált beszámolóban ismert fogalom, és jellemzően a konszolidálás során kiszűrt közbenső eredményre vagy a konszolidált számviteli eredmény és az összevont adóalap közötti különbségre számolják ki. Az IFRS beszámolóban az egyedi kimutatásban is megjelennek ezek a tételek, csakúgy mint a konszolidáltban.

A halasztott adó számításának alapja minden olyan átmeneti (nem permanens) jellegű különbség, mely az adott eszközök/kötelezettségek könyv szerinti értéke és az adóban elszámolható értéke között keletkezik. Az átmeneti különbségek közé nem csak az átmeneti IFRS módosító tételek tartoznak, hanem a magyar adóalap és a számviteli eredmény közti átmeneti tételek kumulált összegei is.

Az IFRS szerint a halasztott adófizetési kötelezettséget mindig el kell számolni, míg a halasztott adókövetelés tekintetében óvatosabb eljárást ír elő a vonatkozó standard (IAS 12). Halasztott adókövetelést csak akkor lehet elszámolni, ha valószínűsíthető, hogy a belátható jövőben lesz olyan adózandó eredmény, amelynek adója fedezetet nyújt az elszámolt halasztott adókövetelés felhasználására (visszaforgatására).

Az Állami Nyomda esetén a legnagyobb tételt a halasztott adókötelezettség között a fejlesztési tartalék miatt elszámolt kötelezettség és ennek az elszámolt amortizáció arányában történő feloldása jelenti.

Osztalékok

A részvények után járó osztalékot a vonatkozó nemzetközi szabvány (IAS 1) szerint az eredménykimutatásban csak akkor lehet kimutatni, ha annak összege a beszámolóhoz kapcsolódó pénzügyi időszakban már jóváhagyásra került a legfőbb döntéshozó szerv által. A magyar beszámolóban a jóváhagyott osztalék kimutatható, amennyiben a legfőbb szerv a beszámoló elfogadásakor döntött az osztalék kifizetéséről.

Mivel az Állami Nyomda esetén a beszámoló elfogadásának napja egybeesik az osztalék jóváhagyásával és ez minden esetben a mérleg fordulónapja után következik be, ezért a nemzetközi beszámolóban csak a saját tőke változások között jelenik meg az adott évben ténylegesen kifizetett osztalék. Ellentétben a magyar beszámolóval, ahol az eredménykimutatásban mutatják ki a mérleg szerinti eredményt csökkentő tételként.

8.5 Kiegészítő melléklet

A magyar szabályok is számos információt írnak elő a kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozóan. Ugyanakkor az IAS 30, 32 és 39 és egyéb vonatkozó standardok sok olyan pótlólagos információ bemutatását írják elő, amelyet a magyar szabályok nem vagy nem ilyen formában kérnek. Közülük a legjelentősebbek:

Kockázatkezelés

A kockázatkezelési eljárásokra vonatkozó előírások (IAS 32) a főbb kockázatok (hitelezési kockázat, kamatkockázat, likviditási kockázat) kezelését és számszaki bemutatását írják elő. A kockázati kitétségekre vonatkozó koncentrációk (ágazati függés, nagy adósoktól való függés stb.) bemutatását szintén előírják a standardok.

Halasztott adó

A halasztott adó kapcsán (IAS 12) előírás, hogy a számviteli eredményre az aktuális adókulccsal számolt éves adó és a ténylegesen az eredménykimutatásba beállított adó (tárgyévi és halasztott adó összege) közti különbség levezetésre kerüljön, akár értékkel vagy százalékos formában. A különbség a korábban említett állandó és nem átmeneti eltérésekből adódik, melyek

adóhatása nem kerül felvételre a beszámolóban. További előírás, hogy a felállított halasztott adófizetési kötelezettség/követelés tartalma tételesen bemutatásra kerüljön.

Kapcsolt vállalkozások

A kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos előírások (IAS 24) alapján kell bemutatni a kapcsolat jellegét és az ügyletek természetét, valamint kondícióit, illetve, hogy az ügyletek normál piaci feltételek között kötöttek-e. A kapcsolt vállalkozás fogalmába az IFRS alapján beletartoznak azon vállalatok is, amelyekkel közös tulajdonlás alá tartozik az adott társaság, „testvér társaság” (fellow subsidiary).

Egy részvényre jutó éves eredmény

A tőzsdén jegyzett társaságok számára kötelező előírás az egy részvényre jutó éves eredmény kiszámítása (IAS 33) és az eredménykimutatás alján való közlése akkor is ha az adott évi eredmény negatív.

Mérlegzárást követő események

Ezzel kapcsolatosan be kell mutatni azokat az eseményeket, melyek hatása nem módosítja az előző évi beszámolót, ugyanakkor jelentős többletinformációt hordoznak az olvasó részére, melyek befolyásolhatják a meghozandó döntéseket (például tőkeemelés, jelentős aktiválás)

8.6 Eltérés a magyar és nemzetközi számviteli szabványok szerinti saját tőke számításokban

Az alábbi táblázat mutatja be az Állami Nyomda konszolidált saját tőkéjének magyar (MSZSZ) és nemzetközi (IFRS) beszámolási szabályok szerinti eltéréseit:

	Adatok millió Ft-ban		
Megnevezés	2002.december 31.	2003.december 31.	2004.december 31.
Saját tőke (IFRS szerint)	4 940	5 252	5 451
<u>Besorolások különbségei</u>			
Külső tulajdonosok részesedése	64	84	69
Saját részvények nyilvántartási értéke	0	5	5
<u>Elszámolásbeli különbségek</u>			
Fizetett, jóváhagyott osztalékok	-803	-904	-1 239
Alapítás, átszervezés	34	36	9
Egyéb elszámolásbeli különbségek	19	4	14
Saját tőke (MSZSZ szerint)	4 254	4 477	4 309

A TÁRSASÁG

Állami Nyomda Nyrt.
1102 Budapest
Halom utca 5.

FORGALMAZÓ

Concorde Értékpapír Rt.
1123 Budapest
Alkotás utca 50.

A TŐZSDEI BEVEZETÉS JOGI TANÁCSADÓJA

SzecsKay Ügyvédi Iroda
1055 Budapest
Kossuth tér 16-17.

KÖNYVVIZSGÁLÓ

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1068 Budapest
Dózsa György út 84/c