

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A MAGYAR NEMZETI VAGYONKEZELŐ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2018. ÉVI BESZÁMOLÓJÁHOZ

Saját vagyon

Budapest, 2019. április 09.

Rózsa Zsolt
vezérigazgató

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK.....	3
1. Az MNV Zrt. alapítása, alapvető adatai.....	3
2. Az MNV Zrt. szervezete.....	4
A Társaság nem alakulhat át, nem válhat szét, más társasággal nem egyesülhet. Megszűnéséről az Országgyűlés törvényben rendelkezhet.	5
3. Az MNV Zrt. tevékenysége.....	5
II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI	6
1. A célok ismertetése	6
2. Az alkalmazott értékelési eljárások	6
3. Az alkalmazott eredmény-kimutatás	7
4. Az adótörvények, a Számviteli törvény és a Vtv. MNV Zrt-re vonatkozó sajátosságai	7
III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	8
1. Eszközök alakulása	8
2. Források alakulása	15
IV. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	18
2018. évi adózott eredmény elfogadásáról jelenleg nincsen információnk.	23
V. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	23
1. A tárgyévben foglalkoztatott létszám és a bérköltség alakulása	23
2. A könyvvizsgálók részére 2017. és 2018. években felszámított díjak kimutatása a 2000. évi C. tv. 88. § (8) bekezdése alapján.....	24
3. Az Igazgatóság költségeinek alakulása 2017. évben és 2018. évben	25
4. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulását az alábbi főbb mutatószámok szemléltetik	25
VI. CASH FLOW – KIMUTATÁS	27

I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Az MNV Zrt. alapítása, alapvető adatai

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság) alapító okiratának elfogadása és módosítása az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (továbbiakban: Vtv.) 18. §-ának (1) bekezdése alapján az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) hatáskörébe tartozik.

Az alapító okirat kelte: 2007. 10. 16

A társaság cégbírósági bejegyzése 2007. 11. 20-án történt meg.

Székhelye: 1133 Budapest Pozsonyi út 56.

Cégjegyzékszám: 01 10 045784

A társaság tevékenységi köre: 6420'08 vagyonkezelés (főtevékenység).

A társaság jegyzett tőkéje, mely teljes egészében pénzbeli hozzájárulás: 50.000.000 Ft.

A Társaság egy darab, névre szóló, dematerializált úton előállított, a Magyar Állam nevére szóló és forgalomképtelen törzsrészcsemetét bocsát ki.

A Társaság részvényének névértéke 50.000.000 Ft, azaz ötvenmillió forint.

A részvények kibocsátási értéke megegyezik a részvények névértékével.

Cégforma: egyszemélyes részvénytársaság.

Tulajdonos: Magyar Állam

A Társaság cégjegyzése úgy történik, hogy előnyomott, előírt vagy nyomtatott cégneve alá:

a) a Vezérigazgató önállóan,

b) az Igazgatóság elnöke önállóan,

c) az Igazgatóság két tagja együttesen,

d) a Társaság képviselőre feljogosított munkavállalója egy másik munkavállalóval együttesen írja alá nevét a hiteles cégeljárás nyilatkozatának megfelelően.

A beszámoló aláírására jogosult felelős személy:

Név: Rózsa Zsolt vezérigazgató

Cím: 1037 Budapest, Csillagszem utca 20. fsz. 1/a.

A könyvvizsgáló (k) adatai:

A társaság beszámolójának könyvvizsgálói kötelezettségét törvény írja elő.

A Társaság könyvvizsgálója az Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság (01 09 267553) HU 1132 Budapest, Váci út. 20.

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy:

Név: Hajbin Tímea

Cím: 2463 Tordas, Vörösmarty u. 1

Kamarai tagsági szám: 005429

A társaság könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatainak ellátásáért felelős személy:

Név: Korsósne Kovács Andrea

Cím: 2230 Gyömrő, Baross utca 8.

Nyilvántartási szám: 164745

2. Az MNV Zrt. szervezete

A 2010. évi LII. törvény 2010. 06. 17-i hatállyal módosította az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvényt (továbbiakban: Vtv.), mely alapján megszűnt az állami vagyon feletti tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács és az MNV Zrt. működésének, valamint az állami vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzését végző szervezet, az Ellenőrzési Bizottság.

Az egységes elveken alapuló, önálló ágazatként megjelenő vagyongazdálkodás megteremtése érdekében a törvénymódosítás rögzíti az MNV Zrt. jogi státusát és szervezetét, a hatályos Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi IV. törvény (továbbiakban PTK.) előírásaival jobban harmonizáló módon határozza meg. Ennek alapján az MNV Zrt.-nél a törvény hatályba lépésével Igazgatóság és Felügyelő Bizottság működik.

A törvénymódosítás részletesen tartalmazza az Igazgatóság jogköreit, melynek értelmében az Igazgatóság látja el a PTK. szerinti feladatait túlmenően a korábban Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács jogkörébe utalt feladatokat is.

Az MNV Zrt. ügyvezetését legfeljebb 7 tagú Igazgatóság látja el.

Az Igazgatóság, feladatait a PTK. és a Vtv. előírásai szerint, mint az MNV Zrt. ügyvezető szerveként látja el.

Az MNV Zrt. működésének, valamint az állami vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzését az öt tagból álló Felügyelő Bizottság végzi.

A 2018. évi éves beszámoló vonatkozásában a beszámoló készítéséről a Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet rendelkezik, míg az MNV Zrt. saját vagyonával kapcsolatos könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettségének a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.) előírásai szerint köteles eleget tenni. A saját vagyonra vonatkozóan a Sztv. a letétbe helyezési határidőként az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napját jelöli meg. A rábízott vagyonra vonatkozóan a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet szerint a rábízott vagyon éves beszámolója mérlegkészítésének időpontja a tárgyévet követő üzleti év június 15. napja, a beszámoló elkészítésének határideje a tárgyévet követő üzleti év június 30. napja. Ezáltal a saját vagyon éves beszámolójának zárása megelőzi a rábízott vagyon éves beszámolójának zárását.

A Vtv. 19. § (1) bekezdése alapján az MNV Zrt.-ben az állam részvényesi jogait - az Vtv.-ben meghatározott kivételekkel – az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolja. Az MNV Zrt. működése során a közgyűlés jogai a részvényesi jogok gyakorlóját illetik meg.

A Vtv. 3. § (1) és (3) bekezdései alapján a rábízott állami vagyon felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként - ha törvény vagy miniszteri rendelet eltérően nem rendelkezik - az MNV Zrt. gyakorolja. Az állami vagyon meghatározott köre felett tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket a Vtv. 3. § (2a) bekezdés alapján a Vtv. és a végrehajtási rendelete, valamint a vonatkozó miniszteri rendeletek szabályai szerint végezheti.

Az MNV Zrt-t törvényes képviselőként a vezérigazgató - a Vtv. 20/G. § (2) pontja szerint - képviseli harmadik személyekkel szemben.

A vezérigazgató felett az alapvető munkáltatói jogokat (munkaviszony létesítése és megszüntetése, javadalmazás megállapítása) az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter, az egyéb munkáltatói jogokat az Igazgatóság gyakorolja.

A Társaság üzleti éve azonos a naptári évvel, január 1-jétől december 31-éig tart.

A Társaság nem alakulhat át, nem válhat szét, más társasággal nem egyesülhet. Megszűnéséről az Országgyűlés törvényben rendelkezhet.

3 Az MNV Zrt. tevékenysége

A Vtv. 22. § (6.) bekezdése alapján az MNV Zrt. saját vagyonával való gazdálkodásától el kell különíteni az MNV Zrt-re bízott állami vagyont, valamint az ennek értékesítésével és hasznosításával összefüggő bevételeket és kiadásokat.

Az MNV Zrt. szervezetének működéséhez szükséges forrást a központi költségvetés biztosítja.

Az MNV Zrt. tevékenysége kétirányú:

- egyrészt gazdálkodik a saját vagyonnal,
- másrészt gazdálkodik a rábízott vagyonnal.

Az MNV Zrt. a 2018. évre vonatkozóan a saját működésével kapcsolatosan és a rábízott állami vagyonról éves beszámolót készít.

Az MNV Zrt. tevékenysége az alábbi cégek, intézmények tevékenységét, feladat körét látja el 2008. 01. 01-től:

- Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zrt. - ÁPV Zrt.
- Kincstári Vagyoni Igazgatóság - KVI
- Nemzeti Földalapkezelő Szervezet - NFA

Az állami tulajdonban lévő termőföldvagyonnal való ésszerű gazdálkodás, valamint a gazdaságosság és a jövedelmezőség szempontjaira figyelemmel történő hasznosításának elősegítése érdekében az Országgyűlés megalkotta a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvényt (a továbbiakban: törvény), mely 2010. 08. 12-én került kihirdetésre.

A Nemzeti Földalap felett a Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket 2010. szeptember 01. napjától az agrárpolitikáért felelős miniszter a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (a továbbiakban: NFA) útján gyakorolja. A Vtv. 3.§ (2) bekezdése alapján az állami tulajdonban álló ingatlanok felett a tulajdonosi jogokat, amelyek egy része a Nemzeti Földalapba tartozik, az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) az agrárpolitikáért felelős miniszterrel közösen, a Nemzeti Földalapról szóló törvény, valamint annak végrehajtására kiadott jogszabályban meghatározottak szerint gyakorolja.

2010. szeptember 1-jétől a Nemzeti Földalap átkerült a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-től a Agrárminisztérium felügyelete alá, ahová korábban is tartozott. Így egy kézbe kerül az összes termőfölddel kapcsolatos ügyintézés és a tárca hatékonyabban valósíthatja meg a kormány birtokpolitikai elképzeléseit.

II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI

1. A célok ismertetése

Az MNV Zrt. saját vagyona számviteli politikája maradéktalanul teljesíti a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásait, továbbá mindazon törvényeket és kormányrendeleteket, amelyek az MNV Zrt. általánostól eltérő speciális helyzetét szabályozzák.

Az MNV Zrt. a gazdasági évről december 31-i fordulónappal éves beszámolót készít, melynek részei:

Mérleg
Eredménykimutatás
Kiegészítő melléklet

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

A mérlegkészítés napja a tárgyévet követő január 31.

2. Az alkalmazott értékelési eljárások

Az MNV Zrt. mind az eszközök, mind pedig a források értékelésénél a Számviteli törvénynek megfelelően jár el.

A befektetett eszközöket és a forgóeszközöket beszerzési áron értékeli, csökkentve azt az elszámolt értékcsökkenéssel illetve értékvesztéssel.

Az MNV Zrt. a vásárolt anyagokat azonnal használatba veszi, értéküket beszerzési áron költségként számolja el.

Amortizációs politika

Nem számol el az MNV Zrt. értékcsökkenést - a számviteli törvénynek megfelelően - a telkek a képzőművészeti alkotás, a beruházás, a használatba nem vett immateriális javak, a teljesen leírt immateriális javak és tárgyi eszközök értéke után.

A tárgyi eszközök és az immateriális javak vonatkozásában, ha az eszköz könyv szerinti értéke tartósan (egy éven túl) és jelentősen (számviteli politika alapján) magasabb, mint a piaci értéke, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök közül a 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközöket a számviteli törvény adta lehetőséggel élve az MNV Zrt. a használatbavételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként számolja el.

Az MNV Zrt. az immateriális javak közül az alapítás-átszervezés aktivált értékét, a vagyoni értékű jogok között nyilvántartott szoftvereket és a szellemi termékek között nyilvántartott eszközöket 4 év alatt írja le, évenként 25% amortizációs kulcs alkalmazásával. Az egyéb vagyoni értékű jogok esetében a használati idő megegyezik a szerződés szerinti idővel.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

A tárgyi eszközök leírási kulcsa az alábbi:

hosszú élettartamú ingatlanok	50 év	2,0 %
bérelt ingatlanon végzett beruházás	szerződés függvényében	
számítástechnikai berendezés	3 év	33,3 %
ügyviteli gépek, egyéb tárgyi eszközök	7 év	14,5 %
mobiltelefonok	3 év	33,3 %
járművek	5 év	20,0 %

A szakterületek által üzembe helyezett tárgyi eszközök hasznos élettartama egyedileg kerül elbírálásra, így az általánosan meghatározott leírási kulcsoktól való eltérést indokolni kell.

Az MNV Zrt. maradványértéket állapít meg, amennyiben az eszköz hasznos élettartamának lejártakor a várható piaci értéke a beszerzési érték 20 %-át meghaladja.

A tárgyi eszközök között kimutatott, az ÁPV Zrt-től a Vtv. alapján átkerült használt tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének leírási ideje a még hátralévő használati idő tekintetében egyedi értékeléssel került meghatározásra.

3. Az alkalmazott eredmény-kimutatás

Az MNV Zrt. eredményét összköltség eljárással határozza meg, "A" típusú eredmény-kimutatást készít.

4. Az adótörvények, a Számviteli törvény és a Vtv. MNV Zrt-re vonatkozó sajátosságai

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló, többször módosított 1996. évi LXXXI tv. 5. sz. melléklete 6. pontja szerint az MNV Zrt. nem alanya a társasági adónak.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 3. § (4) bekezdése értelmében a törvény hatálya – a 34. §-ában foglaltak kivételével – nem terjed ki az MNV Zrt-re.

Az MNV Zrt. saját vagyoni körére vonatkozóan konszolidált beszámolót nem készít.

A vagyontörvény 60. § (4) pontjának megfelelően 2008. január 1-el kizárólag az ÁPV Zrt. Befektetett tárgyi eszközei (Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, Egyéb berendezések, felszerelések, járművek és Beruházások, felújítások) összesen 2 561 689 e Ft értékben kerültek az MNV Zrt. saját vagyonának nyilvántartásába.

III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Eszközök alakulása

A befektetett eszközök az immateriális javak, a tárgyi eszközök, és a befektetett pénzügyi eszközök összessége.

Befektetett eszközök

Megnevezés	e Ft		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	4 685 509	4 739 707	101,16%

1. sz. táblázat: Befektetett eszközök

Immateriális javak

Az immateriális javakon belül az MNV Zrt. a vagyoni értékű jogok között számolja el az olyan szoftvereket, amelyekre használati jogokat szerzett.

Megnevezés	eFt		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	233 944	204 705	87,50%
Ebből: Vagyoni értékű jogok	117 512	138 663	118,00%
Szellemi termékek	116 432	66 042	56,72%

2. sz. táblázat: Immateriális javak

Szellemi termékek tekintetében a beruházások nagysága és az éves értékcsökkenés eltéréséből adódik.

Tárgyi eszközök

Megnevezés	eFt		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	4 388 298	4 477 657	102,04%
Ebből: Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 182 254	4 115 596	98,41%
Egyéb berendezések, gépek, járművek	205 447	362 061	176,23%
Beruházás	597	-	-

3. sz. táblázat: Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között az Egyéb berendezések, gépek, járművek értéke növekedett az új beszerzések következtében.

Befektetési tükör

eFt

2018.12.31. Eszköztükör

Megnevezés	Alapítás- átszervez és aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok (1131, 1139)	Szellemi termékek (1141, 1147)	Ingtatlanok (1231, 1241)	Egyéb gépek,berendezések, járművek	Beruházások (161, 163)	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
01. Bruttó érték Nyitó (előző év 12.31-i egyenleg)	-	813 191	934 089	4 315 603	1 353 833	597	-	7 417 313
02. Aktiválás		57 909	75 978	1 614	238 301	-	-	373 802
03. Értéknövelő ráaktiválás		13 921			25	-	-	13 946
04. Leletár többlet						-		-
05. Beruházás nyilvántartásba vétele				-		395 542	-	395 542
06. Beruházásokra adott előlegek				-		-	-	-
07. Befejezetlen immateriális javak							-	
08. Egyéb mozgások				-57 819				- 57 819
09. Értékesítés					- 2 438		-	- 2 438
10. Leltárhány				- 30	- 89 249		-	- 89 279
11. Selejtezés					- 390	- 8 391	-	- 8 781
12. Káresemény				-			-	-
13. Beruházás aktiválása				-	-	- 387 748	-	- 387 748
14. Előlegből beruházás				-	-		-	-
15. Bruttó Záró értéke	-	885 021	1 010 067	4 259 368	1 500 082	-	-	7 654 538
16. Értécsökkenés Nyitó (előző év 12.31-i egyenleg)	-	695 679	817 657	133 349	1 148 385	-	-	2 795 070
17. Terv szerinti értécsökkenés		50 679	126 368	67 685	81 636	-	-	326 368
18. Értécsökkenés kivezetés				- 57 262	- 92 000	-	-	- 149 262
19. Értécsökkenés Záró érték	-	746 358	944 025	143 772	1 138 021	-	-	2 972 176
20. Nettó érték	-	138 663	66 042	4 115 596	362 061	-	-	4 682 362

4. sz. táblázat: Befektetési tükör

A beruházások mozgása tartalmazza az azonnali értécsökkenéssel elszámolt kis értékű tárgyi eszközöket is.

2018.12.31-ig tárgyévben aktivált új **eszközök** összesen: 387.748 eFt

Az aktiválásra került eszközök jelentős részét személygépjárművek beszerzése tette ki, aktiválása összesen 149 513 e Ft értékben, szoftverek beszerzése 75 978 eFt értékben, vagyoni értékű jogok 57 909 eFt értékben, szerverek 61 952 eFt értékben és egyéb irodai berendezések 12 812 eFt értékben, ingatlanok 1 614 eFt értékben, valamint egyéb beruházás 27 970 eFt értékben történt.

Ráaktiválás a vagyoni értékű jogok esetében 13 921 eFt értékben valamint gépek, berendezések esetében 25 eFt értékben történt.

A tárgyi eszköz értékesítések az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Mennyiség	Ft	
		Könyv szerinti érték	Szerződés szerinti érték (ÁFA nélkül)
iPad	1	14 550	39 397
Laptop	3	0	94 488
Légtisztító	1	0	47 244
Mobiltelefon	37	0	526 669
Tablet	4	0	113 497
Összesen:	46	14 550	821 295

5. sz. táblázat: Tárgyi eszközök értékesítése

Az alábbiakban néhány mutatószámmal kívánjuk szemléltetni az egyes eszközcsoportok jellemzőit, amelyek reprezentálják a társaság tulajdonában lévő eszközeinek állapotát, illetve annak változását az előző évhez viszonyítva.

Eszközök használhatósági foka =	$\frac{\text{Eszköz könyv szerinti (nettó) értéke}}{\text{Eszközök bruttó értéke}} \times 100$
--	--

Eszköz használhatósági foka (könyv szerinti/bruttó érték) %-ban

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31
Szellemi termékek	12,5%	6,5%
Vagyoni értékű jogok	14,5%	15,7%
Ingatlanok	91,6%	96,6%
Gépek, berendezések	15,4%	24,14%

2018-ban szellemi termékek eszközcsoportnál a használhatósági foka (elhasználódottsági foka) azt mutatja meg, hogy az eszközök értékcsökkenése magasabb volt, mint a beruházások nagysága. Az eszközök használhatósági foka csökkent. Vagyoni értékű jogok, ingatlanok, gépek, berendezések eszközcsoportnál ez az érték a beruházásoknak köszönhetően minimális emelkedést mutat, míg a szellemi termékek esetében ez jelentős csökkenést mutat.

Eszközök megújulási mutatója	=	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Eszközök bruttó értéke}} \times 100$
------------------------------	---	--

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31
Szellemi termékek	0,0%	7,5%
Vagyoni értékű jogok	5,3%	8,1%
Ingatlanok	0,1%	0,0%
Gépek, berendezések	9,0%	15,9%

Előző időszakhoz képest 2018-ban történt beruházások a gépek, berendezések eszközcsoport megújulásában mutat nagyobb arányú változást.

Lakásépítési kölcsönök alakulása

Megnevezés	e Ft		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Fordulónapon fennálló tartozás	79 574	71 674	90,07%
Ebből:			
Éven túl (2017.12.31-től) esedékes	63 267	57 345	90,64%
Éven belül (2017. évi) esedékes	16 307	14 329	87,87%

6. sz. táblázat: Lakásépítési kölcsönök alakulása

A dolgozóknak tárgyévben folyósított munkáltatói kölcsönök összege 12 000 e Ft. Az év folyamán 19 899 e Ft került törlesztésre, így a munkáltatói kölcsön év végi állományi értéke 71 674 e Ft.

Forgóeszközök

A forgóeszközök a készletek, követelések és a pénzeszközök mérlegtételeit tartalmazza.

Megnevezés	e Ft		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állományuk	3 681 073	3 102 956	84,29%
Ebből:			
Készletek	23 693	21 709	91,63%
Követelések	274 930	198 829	72,32%
Értékpapírok	2 879 852	-	0,00%
Pénzeszközök	502 598	2 882 418	573,50%

7. sz. táblázat: Forgóeszközök

A forgóeszközök között a készletek soron kerülnek kimutatásra a közvetített szolgáltatásként továbbszámlázandó tételek. A követelések állományának csökkenését a bérelt ingatlanon aktivált hűtő-fűtő rendszer értékesítéséből származó bevétel utolsó részletének kiegyenlítése okozza. Jogszabályi változás miatt értékpapírokba való befektetés lehetősége évközben megszűnt, így a rendelkezésre álló szabad pénzeszközökből már új értékpapír vásárlására nincs lehetősége az MNV Zrt-nek. Ebből következően a lejárt értékpapírok értéke a Pénzeszközök között kerül kimutatásra.

Rövid lejáratú követelések

A követelések sor az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követeléseket 111 068 e Ft a bruttó követelésérték, melyet csökkent 23 749 e Ft halmozott értékvesztés, így a nettó követelés érték 87 319 e Ft). Egyéb követelésekként 111 510 e Ft mutatunk ki.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők):

2018. év végi záró állománya 87 319 e Ft, melynek jelentősebb tételei:

- Országos Rendőr Főkapitányságnak kiszámlázott 43 558 e Ft összegű bérleti és üzemeltetési díjat tartunk nyilván.
- MÁV Magyar Államvasutak Zrt-vel szemben 12 109 e Ft összegű elektronikus árverés szolgáltatás díj követelés tartunk nyilván.

Egyéb követelések

Megnevezés	e Ft		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Munkavállalókkal szembeni	19 374	15 198	78,45%
Adóhatósággal szembeni követelés (EKAER letét)	-	3 000	-
Óvadék követelés	20	20	100,00%
TB ellátások	7 359	8 860	120,40%
Egyéb követelés	27 700	11 962	43,18%
Követelés szállítóktól	8 153	-	0,00%
Rábízott vagyonnal szembeni követelés	113 850	72 470	63,65%
Összesen:	176 456	111 510	63,19%

8. sz. tábla: Egyéb követelések

A munkavállalókkal szembeni követelések között szerepel 14 329 e Ft összegben a lakáskölcsönök éven belül esedékes része, továbbá a dolgozói illetményelőlegek 833 e Ft értékben.

Rábízott vagyonnal szembeni követelés 72 470 e Ft összegét a Saját vagyon bankszámlájáról kifizetett, Rábízott vagyont terhelő tételek és a rábízott vagyonba befolyt, de saját vagyont illető tételek értékei alkotják.

Kimutatás a követelések értékvesztéséről

e Ft

Megnevezés	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Értékvesztés kivezetés	Visszaírt értékvesztés	Záró értékvesztés
Vevők	38 312	29 327	9 178	34 712	23 749

9. sz. tábla: Kimutatás a követelések értékvesztéséről

Pénzeszközök

e Ft

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Házipénztárak	845	709	83,91%
MÁK Fedezetbiztosítási zárolt számla	10 086	10 062	99,76%
MÁK ÁROP projekt számla	50 889		0,00%
MÁK Működési számla	224 805	2 693 366	1198,09%
MÁK VIP kártyafedezeti számla	3 085	4 999	162,04%
MÁK VIP kártyafedezeti letéti számla	900	900	100,00%
MÁK Intézményi kártyafedezeti számla	2 861	3 206	112,06%
MÁK EAR letéti számla	191 612	145 694	76,04%
OTP Lakásépítési számla	17 515	23 482	134,07%
Összesen:	502 598	2 882 418	573,50%

10. sz. táblázat: Pénzeszközök

A bankszámlák legjelentősebb tétele a Magyar Államkincstárnál vezetett működési számla, melynek 2018. év végi záró állománya 2 693 366 e Ft, mely a bázis évhez képest a legnagyobb növekedést mutatja. A bankszámla egyenlegének növekedése az Értékpapír soron kimutatott 0 forint összeggel függ össze. A központi pénztár és a 19 területi házipénztár számlák záró egyenlege 709 e Ft.

Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként kerülnek elszámolásra az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, de a következő időszakot terhelő költségek, ráfordítások, valamint az olyan bevételek, melyek a tárgyévet érintik, de csak a mérleg fordulónapja után esedékesek.

e Ft			
Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 090	2 481	118,71%
Áramdíj	-	48	0,00%
Számítástechnikai szolgáltatás	1 655	1 957	118,25%
Hirdetés, reklám, propaganda	417	356	85,37%
Egyéb béren kív. És béren kív. Nem m. j.	-	120	0,00%
Egyéb biztosítások	18	-	0,00%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12 337	11 776	95,45%
Közműterítés bevétele	12 337	11 776	95,45%
Összesen:	14 427	14 257	98,82%

11. sz. táblázat: Aktív időbeli elhatárolások

Eszközök összesen

e Ft			
Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Eszközök	8 381 009	7 856 920	93,75%

2. Források alakulása

Saját tőke

Megnevezés	e Ft		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állományuk	5 406 638	5 413 123	100,12%
Ebből:			
Jegyzett tőke	50 000	50 000	
Tőketartalék	2 561 689	2 561 689	100,00%
Eredménytartalék	2 723 249	2 794 949	102,63%
Adózott eredmény	71 700	6 485	9,04%

12. sz. táblázat: Saját tőke

A jegyzett tőke az alapító okiratban meghatározott, a Fővárosi Bíróságon, mint cégbíróságon bejegyzett 1 db részvény névértéke.

A 2007. évi CVI. tv. 60. § (4) bekezdése rendelte az ÁPV Zrt. saját vagyonából az MNV Zrt. Saját vagyonába a működéséhez szükséges tárgyi eszközöket. A Vtv. alapján a saját vagyonba rendelt tárgyi eszközök növekedését azok bekerülési értékével megegyező összegben a tőketartalékkal szemben számolta el az MNV Zrt.

Az eredménytartalék összege az előző évi adózott eredmény összegével nőtt.

Céltartalék

Megnevezés	e Ft		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Céltartalék várható kötelezettségekre	485 261	357 402	73,65%
Összesen:	485 261	357 402	73,65%

13. sz. táblázat: Céltartalékok

Az MNV Zrt. 2018. évben az alábbi jogcímen mutat ki céltartalékokat könyveiben:

- A 2018. évben fennálló, a mérlegkészítés napján még folyamatban lévő és a mérlegkészítés napján rendelkezésre álló információk szerint munkaügyi perekből eredő várható kötelezettségeire 24 077 e Ft.
- ki nem vett szabadság közterhekkkel növelt összegére 131 213 e Ft.
- épület karbantartására 171 751 e Ft, melyből 33 540 eFt a 2018. évben elfogadott Szervezeti Működési Szabályzatban meghatározott új szervezeti felépítéssel konform elhelyezés megvalósításához, valamint 138 211 eFt székház bérleti szerződésének lejáratával az irodahelységek bizonyos hányada esetén „felhozó” karbantartásra lehet számítani.
- Posszeidon Iratkezelő rendszer feltérképezése, megfelelőségének biztosítása céljából külső szakértő bevonása 30 361 e Ft

2018-as évben 1.526 e Ft értékben céltartalék módosítására került sor a folyamatban lévő munkaügyi perek esetében.

2018-as évben 353 075 e Ft értékben céltartalék képzés feloldására került sor, melyeket az előző évek munkaügyi pereire képeztünk.

Előző évekhez képest a ki nem vett szabadságok költségei és azok közterhei 22 871eFt összegben emelkedett.

Kötelezettségek

Az MNV Zrt-nek hosszú lejáratú kötelezettsége nincs, a kötelezettségek záró állományát (971 095 e Ft) a rövid lejáratú kötelezettségek alkotják az alábbiak szerint:

A mérlegben az áruszállításból és a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettségek az elismert, számlázott összegben kerültek kimutatásra 423 030 e Ft összegben.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	e Ft		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatás nyújtásból	591 763	423 030	71,49%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	561 641	548 065	97,58%
Összesen:	1 153 404	971 095	84,19%

14. sz. táblázat: Rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	e Ft		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Adóhatósággal szembeni kötelezettség	151 319	184 651	122,03%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	160 487	171 084	106,60%
Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek	36 522	26 748	73,24%
Kötelezettség vevőkkel szemben	-	-	-
EAR ajánlati biztosíték	191 612	145 694	76,04%
Egyéb ki nem emelt rövid lejáratú kötelezettség	21 701	19 888	91,65%
Összesen:	561 641	548 065	97,58%

15. sz. táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentősebb tételei:

1. Az adóhatósággal szembeni kötelezettségek a 2018. 12. havi elszámolásokat tartalmazzák, melyek pénzügyi rendezése mérlegkészítésig megtörtént.
2. Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek között szerepelnek a saját vagyonra befolyt rábízott vagyont megillető tételek 26 748 e Ft összegben.
3. A Munkavállalókkal szembeni kötelezettség a december havi béreket tartalmazza, melyek pénzügyi rendezése mérlegkészítésig megtörtént.
4. EAR értékesítéshez kapcsolódó biztosítékok az Elektronikus Aukciós Rendszerben megbízás keretében történő értékesítések ajánlati biztosítékait tartalmazzák.

Passzív időbeli elhatárolások**e Ft**

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Elektromos áram	608	67	11,02%
Vezetékes gáz	149	506	339,60%
Vízdíj	265	280	105,61%
Egyéb anyag		123	
Egyéb eszközök fenntartása, javítása, karbantartása	10 818	-	0,00%
Csatornadíj	402	392	97,51%
Szemétszállítás	84	1 356	1614,29%
Egyéb anyag jell. Szolgáltatás		191	
Távhő szolgáltatás	675	262	-
Könyvvizsgáló díja	15 701	15 663	99,76%
Szakértői díj	2 455	6 443	-
Gépjármű javítás	4 536		-
Számítástechnikai szolgáltatás költsége	62 866	102 760	163,46%
Irodai, ügyviteli szolgáltatások	7 932	9 026	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatások	23 856	2 707	-
Oktatás, továbbképzés	1 973		-
Reklám, propaganda, hirdetés	482		-
Bankköltség	-	1 085	-
Állományba tartozók Bérköltsége	2 931		0,00%
Állományba tartozók Prémiuma	857 036	795 924	92,87%
Állományon kívüliek megbízási díja	240		0,00%
Szakképzési hozzájárulás	12 904	11 939	92,52%
Szociális hozzájárulási adó	196 338	155 205	79,05%
Bírság	650	650	-
Költségek Passzív időbeli elhatárolás összesen	1 202 901	1 104 579	91,83%
Bevételek Passzív időbeli elhatárolása összesen	4 489	-	-
Halasztott bevételek	128 316	10 721	8,36%
Passzív időbeli elhatárolás összesen:	1 335 706	1 115 300	83,50%

16. sz. táblázat: Passzív időbeli elhatárolások

Források összesen**e Ft**

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Források	8 381 009	7 856 920	93,75%

IV. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az MNV Zrt. „A” típusú összköltség eljárással készített eredmény-kimutatása a felmerült bevételeket, költségeket és ráfordításokat tartalmazza az alábbi részletezésben.

Az MNV Zrt. bevételei

Értékesítés nettó árbevétele

Eszköz bérbeadás bevétele és üzemeltetési költségek megtérülése

Egyéb bevételek

Pénzügyi műveletek bevétele

Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	e Ft		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Eszköz bérbeadás bevétele és üzemeltetési költségek megtérülése	676 704	669 740	98,97%
Összesen:	676 704	669 740	98,97%

17. sz. táblázat: *Értékesítés nettó árbevétele*

Az eszköz bérbeadás bevételei a Pozsonyi út 56. (9.989 eFt/hó) és a Falk Miksa úti (31 886 eFt/hó) ingatlan bérleti díj bevételeiből, valamint ezen ingatlanok és a területi irodák tovább számlázott üzemeltetési, közüzemi költségek és egyéb szolgáltatások megtérüléseiből származnak. Itt kerül elszámolásra az éttermet üzemeltető részére bérbeadásra kerülő konyhai eszközök, Elektronikus Árverés szolgáltatási díja.

Egyéb bevételek

Megnevezés	e Ft		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	98	821	837,76%
Fejlesztési célra kapott támogatás	219 247	117 595	78,27%
Arányosított nem visszaig. ÁFA	2 538	-	-
Bírság, kötbér, kés.kamat, kártérítés	1 049	1 484	141,47%
Céltartalék felhasználás	-	353 075	-
Követelések visszaírt értékvesztése	49 778	34 713	69,74%
Működési támogatás	7 454 708	7 604 489	102,01%
Biztosító által visszaigazolt kártérítés	1 554	4 395	282,82%
TB szolgáltatás ellenértéke	784	962	122,70%
Egyéb ki nem emelt bevételek	10 779	196 510	1322,11%
Összesen:	7 740 535	8 314 044	107,41%

18. sz. táblázat: *Egyéb bevételek*

Az MNV Zrt. működési kiadásainak finanszírozási összegét a hatályos költségvetési törvény határozza meg, elszámolása az Sztv. 77. § (3) bek. b) alapján az egyéb bevételek között történik. Működési kiadások fedezetének bevétele: 7 604 489 e Ft. A működési kiadások fedezete az éves költségvetési törvényben meghatározott összegről év közben módosult.

Fejlesztési célra kapott EKOP és ÁROP projekteken belül (pl: Adatgyűjtő portál, Adatbázis kezelő, Vagyonelem nyilvántartási rend) támogatások összege az elszámolt értékcsökkenéssel csökkent.

Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele 821 eFt volt.

A biztosító által visszaigazolt kártérítés összegei közül 4 395 eFt gépkocsi autójavításhoz kapcsolódik.

Előző években céltartalékra képzett, 2018-ban megszűnt/lezárult munkaügyi pereknél céltartalék feloldására 353 075 eFt került.

Egyéb ki nem emelt bevételek között szerepel a 2014. évi vezetői prémium és járulékainak feloldása 182 272 eFt értékben.

Az MNV Zrt. költségeinek alakulása

e Ft

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Anyagköltség	168 609	166 536	98,77%
Igénybe vett szolgáltatások érték	2 134 477	2 346 152	109,92%
Belföldi utazás és szállásköltség	808	769	95,17%
Külföldi utazás és szállásköltség	2 665	422	15,83%
Gépjármű bérleti díjak	28 163	25 549	90,72%
Helyiség bérleti díjak	416 245	433 395	104,12%
Egyéb bérleti díjak	4 948	5 188	104,85%
Fuvar és szállítási költség	53 085	48 238	90,87%
Gépjármű fenntartás	66 099	74 986	113,44%
Épület fenntartás	204 622	222 883	108,92%
Egyéb eszközök fenntartása	43 208	19 990	46,26%
Folyóirat előfizetés	1 031	844	81,86%
Vezetékes telefon	5 213	2 661	51,05%
Mobiltelefon	6 074	5 599	92,18%
Posta és egyéb telekom ktg	34 859	39 897	114,45%
Takarítási szolgáltatás	61 896	64 754	104,62%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	22 834	23 157	101,41%
Belföldi reklám, PR, hirdetési díj	2 040	2 231	109,36%
Személyszállítás	7 966	7 720	96,91%
Szakértői díjak, szakfordítás	57 129	65 341	114,37%
Könyvvizsgálói díj	15 681	15 947	101,70%
Számítástechnikai szolgáltatások	308 966	479 535	155,21%
Biztonsági őrzés	151 335	153 044	101,13%
Irodai, ügyviteli szolgáltatás	579 975	592 466	102,15%
Jogi személynek fizetett tagsági díjak	3 299	2 436	73,84%
Oktatás, továbbképzés	12 178	8 300	68,16%

Parkolás, autópálya díj	7 684	8 734	113,66%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	8 900	8 783	98,69%
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	27 574	33 283	120,70%
Egyéb szolgáltatások értéke	66 248	45 144	68,14%

19. sz. táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Anyagköltségként kerülnek elszámolásra az energia, áram, gáz, víz, üzemanyag, a nyomtatvány, irodaszer, szakkönyv, folyóirat, a számítástechnikai és egyéb anyagok költségei.

A fenntartás, javítás, karbantartás során az épületekkel kapcsolatos (222 883 e Ft), a gépjárművekkel kapcsolatos költségek (74 986 e Ft), valamint az egyéb eszközök fenntartási, karbantartási költségei (19 990 e Ft) között szerepelnek a fénymásolók, a számítástechnikai eszközök biztonságtechnikai berendezések karbantartásai.

A helyiség és egyéb bérleti díjak között jelentős részben a Pozsonyi úti székház bérleti díja (9.989 eFt/hó) bérelt gépkocsi bérleti díja, a győri teremgarázs valamint a szekszárdi garázs bérleti díja szerepelnek.

Ügyviteli szolgáltatás költségei között szerepeltetjük az elektronikus archiválás, irattári tevékenység iratkezelési feladatok, adatkezelési és ügyviteli feladatok ellátását, valamint a diák foglalkoztatás és a számviteli és adminisztrációs feladatok ellátásával kapcsolatban felmerült kiadásokat.

Az Egyéb szolgáltatások értéke tartalmazza a bankköltséget (30 106 eFt), a hatósági (833 eFt) és a biztosítási díjakat (14 205 eFt).

Személy jellegű ráfordítások

	e Ft		
Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Béreköltség	3 329 061	3 714 486	111,58%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 049 465	1 115 641	106,31%
Bérfelárulások	1 034 798	980 055	94,71%
Összesen:	5 413 324	5 810 182	107,33%

20. sz. táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A béreköltségek között szerepel a tárgyév során kifizetett béreken kívül az állományba tartozók vonatkozásában elhatárolásra került prémium –szabályzat szerint elfogadott összegben -, valamint a bérfelárulások között szerepel a prémium után fizetendő elhatárolásra került szakképzési hozzájárulás és a kifizetés évében érvényes jogszabályoknak megfelelően fizetendő szociális hozzájárulási adó.

Értékcsökkenési leírás

e Ft			
Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Immateriális javak	302 700	177 047	58,49%
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	67 561	67 685	100,18%
Egyéb gépek, berendezések, járművek	93 167	81 636	87,62%
Összesen:	463 428	326 368	70,42%

21. sz. táblázat: Értékcsökkenési leírás

Egyéb ráfordítások

e Ft			
Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésének ráfordításai (nettó érték)	-	15	-
Arányosan nem visszaigényelhető ÁFA		8 403	-
Eszközök terven felüli értékcsökkenése, hiány	74	8 454	11424,32%
Követelésekre elszámolt értékvesztés	16 887	29 327	173,67%
Bírság, kötbér, kártérítés	9 876	657	6,65%
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszköz	100	100	100,00%
Céltartalék képzés	62 723	225 216	359,06%
Adóbírság, késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék	165	98	59,39%
Gépjárműadó	1 199	1 889	157,55%
Célgautóadó	9 224	9 139	99,08%
Baleseti adó	256	345	134,77%
Egyéb külön nem nevesített tétel	18	383	2127,78%
Összesen:	100 522	284 026	283%

22. sz. táblázat: Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között az arányosan nem visszaigényelhető ÁFA 8 403 eFt értékben került elszámolásra.

Eszközök terven felüli értékcsökkenése között szerepel egy meghíúsult szoftver fejlesztés beruházása, mely befejezetlen beruházás selejtezésével vezetünk ki a könyveinkből.

A mérlegkészítés napján folyamatban lévő, illetve a már lezárult, de még pénzügyileg nem rendezett munkaügyi perek miatti várható fizetési kötelezettségek összegére céltartalék képzés került elszámolásra valamint a ki nem vett szabadságok és azok közterheire került céltartalék képzés. **Az érvényben lévő bérleti szerződés figyelembe vételével az irodaépület karbantartására és a törvényi kötelezettségünknek eleget téve már elindult Poszeidon rendszer feltérképezése, megfelelőségének biztosítása céljából külső szakértő bevonására képeztünk céltartalékot.**

Üzemi tevékenység eredménye

e Ft

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	70 631	5 376	7,61%

23. sz. táblázat: Üzemi tevékenység eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

e Ft

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 090	1 115	102,29%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	-	-	-
Összesen:	1 090	1 115	102,29%

24 sz. táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

Társaságunk a tárgyév során az átmenetileg szabadon lévő pénzeszközein diszkontkincstárjegyeket vásárolt. A kincstárjegyek hozama – az általános kamatkörnyezetnek megfelelően – csökkenő tendenciát mutatott. Kamatokat az egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek között mutatjuk ki. A Magyarország 2019. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2018. évi XL. törvény módosította az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, melynek értelmében a kincstári körön kívüli számlatulajdonosok értékpapírszámlával nem rendelkezhetnek, értékpapírt nem vásárolhatnak. A hivatkozott rendelkezéseknek megfelelően az MNV Zrt. szabad pénzeszközeit már nem fektette értékpapírokba, így azok év végi állománya nulla.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

e Ft

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Deviza- és valutakészletek árfolyam vesztesége	21	6	28,57%
Összesen:	21	6	28,57%

25. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek eredménye

e Ft

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Pénzügyi műveletek eredménye	1 069	1 109	103,74%
Összesen:	1 069	1 109	103,74%

26. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek eredménye

Adózott eredmény

Megnevezés	e Ft		
	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Adózás előtti eredmény	71 700	6 485	9,04%
Adózott eredmény	71 700	6 485	9,04%
Összesen:	71 700	6 485	9,04%

27. sz. táblázat: Adózott szerinti eredmény

Az **adózott eredmény**, amely – mivel az MNV Zrt. jogszabályi felhatalmazás alapján társasági adó fizetésére nem kötelezett - megegyezik az adózás előtti eredménnyel.

Az adózott eredmény jelentős előző évhez viszonyított csökkenését a stagnáló árbevétel mellett megnövekedett működési költségek okozták.

2018. évi adózott eredmény elfogadásáról jelenleg nincsen információnk.

V. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács elnöke prof. dr. Nagy János (4032 Debrecen, Illyés Gyula u. 2/a) volt, míg 2010. 06. 22-től az Igazgatóság jelenlegi elnöke dr. Halasi Tibor (1029 Budapest, Uzsoki u.9.)

A társaság vezérigazgatója

- 2007. december 4-ig Somkuti István (1037 Budapest, Virág Benedek u. 28/a.).
- 2007. december 5-től 2009. július 14-ig . Tátrai Miklós Zoltán (1088 Budapest, Krúdy Gyula. u. 9.),
- 2009. július 16-tól 2010. június 10-ig Kamarás Miklós (2014 Csobánka, Damjanich út. 2.),
- 2010. július 11-től 2012. december 31-ig Horváth Gergely Domonkos (1028 Budapest, Mátra u. 1-3.).
- 2013. január 1-től 2015. február 15-ig Márton Péter (2094 Nagykovácsi, Tücsök utca 16.).
- 2015. február 16-tól 2018. augusztus 31-ig dr. Szivek Norbert (1025 Budapest, Gábor Áron utca 54/a II.2.)
- 2018. szeptember 01-től jelenlegi vezérigazgatója Rózsa Zsolt (1037 Budapest, Csillagszem utca 20. fsz. 1 a)

1. A tárgyévben foglalkoztatott létszám és a bérköltség alakulása

Az MNV Zrt. 2018. évi átlagos statisztikai állományi létszáma: 451 fő.

A mérleg szerinti bérköltség jogcímenkénti főbb sorai:

			e Ft
Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Alapbér	2 594 923	2 745 431	105,80%
Prémium	647 278	799 178	123,47%
Jutalom		8 735	-
Kilépő dolgozók költségei (szabadság megváltás, felmentési időre járó bér, egyösszegű kifizetés, végkielégítés)	38 752	125 908	324,91%
Megbízási díjak	276	880	318,84%
Állományon kívüliek elmaradt illetménye			-
Tiszteletdíj	28 075	33 492	119,29%
Állományba tartozók egyéb díja	18 500		0,00%
Állományba tartozók APANAP elszámolása	1 257	862	68,58%
Összesen:	3 329 061	3 714 486	111,58%

28. sz. táblázat: Bérköltség alakulása

A bérköltségek között szerepel az állományba tartozók vonatkozásában elhatárolásra került prémium – a tulajdonos által részben még jóváhagyásra nem került összegben - továbbá a bérjárulékok között szintén szerepel a prémium után fizetendő elhatárolásra került szakképzési hozzájárulás és a kifizetés évében érvényes jogszabályoknak megfelelően fizetendő szociális hozzájárulási adó.

Az Igazgatóság tagjainak 2017-ben számfejtésre került tiszteletdíja 13 867 eFt volt, míg 2018-ban 20 492 eFt. A Felügyelő Bizottság tagjainak 2017-ban 14 208 eFt volt a tiszteletdíja, 2018-ban 13 000 eFt.

2018. évi szabályozott keresettömeg alakulását az alábbi táblázat mutatja be

			e Ft
Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Alapbér	2 594 923	2 745 431	105,80%
Prémium	647 278	799 178	123,47%
Jutalom		8 735	-
Összesen:	3 242 201	3 553 344	109,60%

29. sz. táblázat: Szabályozott keresettömeg alakulása

2. A könyvvizsgálók részére 2017. és 2018. években felszámított díjak kimutatása a 2000. évi C. tv. 88. § (8) bekezdése alapján

			e Ft
Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Éves könyvvizsgálati díj (Saját és Rábízott vagyon)	15 681	15 947	101,70%
Számviteli konzultáció	8 521	6 415	75,28%
Összesen:	24 202	22 362	92,40%

30. sz. táblázat: Könyvvizsgálóknak fizetett díjak

A könyvvizsgáló társaság számviteli tanácsadás címen különböző, a társaság működését segítő konzultációs, tanácsadói feladatokat is ellát.

3. Az Igazgatóság költségeinek alakulása 2017. évben és 2018. évben

e Ft

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Tárgy/Bázis %
Tiszteletdíj	13 867	20 492	147,78%
Járulék		4 303	-
Állandó ülések reprezentációs költség	-	1 072	-
Mobiltelefon költség	510	320	62,75%
Gépkocsi bérleti díj	8 311	7 697	92,61%
Összesen:	22 688	33 884	149,35%

31. sz. táblázat: IG költségek

4. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulását az alábbi főbb mutatószámok szemléltetik

adatok változása %-ban

Megnevezés	Mutató számítása	2017.12.31	2018.12.31
Tárgyi eszközök arányában %-ban	Tárgyi eszközök/Összes eszköz *100	52,4%	57,0%
Forgóeszközök aránya %-ban	Forgóeszközök / Összes eszköz * 100	43,8%	39,5%
Tőkeellátottság aránya %-ban	Saját tőke / Összes forrás *100	64,5%	68,9%
Idegen források aránya %-ban	Kötelezettség / Saját tőke * 100	21,3%	17,9%
Eladósodottság foka	Kötelezettség / Összes forrás * 100	13,8%	12,4%
Adózott eredmény jövedelmezősége	Adózott eredmény / Saját tőke * 100	1,3%	0,1%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	Saját tőke / Jegyzett tőke *100	10813,3%	10826,2%
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	319,1%	319,5%

32. sz. táblázat: Mutatószámok

A tőkeellátottság aránya az előző évhez képest 4,4 % pontos növekedést mutat.

Az eladósodottság foka 1,4 % ponttal, idegen források aránya 3,4 % ponttal, forgóeszközök aránya 4,3 % ponttal csökkent az előző évhez képest.

Saját tőke – jegyzett tőke aránya minimálisan változott.

A társaság finanszírozási szerkezete minimális kockázatot jelent a gazdálkodás pénzügyi mechanizmusában.

A likviditási mutató is jól tükrözi vissza társaságunk pénzügyi stabilitását, amely a rendszeresen és időben átutalt működési támogatásnak köszönhetően kiváló mértéket mutat a csökkenés ellenére is.

VI. CASH FLOW – KIMUTATÁS

	e Ft	
	2017.12.31	2018.12.31
Pénzeszközök záró egyenlege	502 598	2 882 418
nyitó egyenlege	220 846	502 598
állomány változása	281 752	2 379 820
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	442 922	2 766 173
1. Adózás előtti eredmény	71 700	6 485
- Korrekció végleges pénzeszköz átadás miatt		100
- Korrekció végleges vevő kivezetés miatt		356
- Korrekció eszközkivezetés miatt		8 454
2. Elszámolt amortizáció	463 502	326 368
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	- 32 891	3 069
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	62 723	- 127 859
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	- 98	- 807
6. Szállítói kötelezettség változása	52 476	- 168 733
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	236 994	- 13 576
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	- 136 876	- 220 406
9. Vevőkövetelés változása	- 10 373	5 770
10. Egyéb forgóeszköz változás	- 319 386	2 946 782
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	55 151	170
13. Fizetett, Fizetendő osztalék		
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	- 169 649	- 394 152
14. Befektetett eszközök beszerzése	- 169 747	- 394 973
15. Befektetett eszközök eladása	98	821
16. Kapott osztalék, részesedés		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	8 479	7 799
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön törlesztése	20 479	19 899
21. Véglegesen kapott pénzeszköz		
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön	- 12 000	- 12 000
26. Véglegesen adott pénzeszköz		- 100
IV. Pénzeszközök változása	281 752	2 379 820