

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A MAGYAR NEMZETI VAGYONKEZELŐ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2015. ÉVI BESZÁMOLÓJÁHOZ

Saját vagyon

Budapest, 2016. április 15.

dr. Szivek Norbert
vezérigazgató

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK.....	3
1. Az MNV Zrt. alapítása, alapvető adatai.....	3
2. Az MNV Zrt. szervezete.....	4
3. Az MNV Zrt. tevékenysége.....	6
II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI	7
1. A célok ismertetése	7
2. Az alkalmazott értékelési eljárások	7
3. Az alkalmazott eredmény-kimutatás.....	8
III. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	9
1. Eszközök alakulása	9
2. Források alakulása	17
IV. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	21
V. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	29
1. A tárgyévben foglalkoztatott létszám és a bérköltség alakulása	29
2. A könyvvizsgálók részére 2014. és 2015. években felszámított díjak kimutatása a 2000. évi C. tv. 88. § (8) bekezdése alapján:	30
3. Az Igazgatóság költségeinek alakulása 2014. évben és 2015.évben:	30
4. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulását az alábbi főbb mutatószámok szemléltetik:	31
VI. CASH FLOW – KIMUTATÁS	32

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 törzsrészvényt 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: Dr. Szivek Norbert vezérigazgató

Cím: 1025 Budapest, Gábor Áron utca 54/a II.2.

A könyvvizsgáló (k) adatai:

A vállalkozás beszámolójának könyvvizsgálati kötelezettségét írja elő a törvény.

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 vállalkozás könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatainak ellátásáért felelős személy:

Név: Nagy Zoltán

Cím: 6600. Szentés, József Attila utca 4/B. V. em. 14.

Nyilvántartási szám: 168012

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 2015. 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 Számviteli 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 (május 31-ét) 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 30. napja, a míg a beszámoló elkészítésének határideje a tárgyévet követő üzleti év augusztus 15. 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 - a 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) a részvényesi jogokat gyakorló 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 2015. évre vonatkozóan a saját működésével kapcsolatosan és a rábízott állami vagyonról éves beszámolót készít.

Az MNV Zrt. tevékenysége az alábbi cégek megszűnése miatt 2008. 01. 01-től kibővült:

- Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zrt. - ÁPV Zrt.
- Kincstári Vagyon 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 Vidékfejlesztési Minisztérium 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, az üzembe nem helyezett beruházás, a használatba nem vett szellemi termék, 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.

A 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.

Terv szerinti értékcsökkenés a beruházások után nem számolható el.

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. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Eszközök alakulása

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

Befektetett eszközök

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Záró állománya	3 309 336	3 186 060	96,3%

1. sz. táblázat: Befektetett eszközök

Immateriális javak

Az immateriális javakon belül az MNV Zrt. a vagyoni értékű jogok között számolja el a szoftvereket.

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Záró állománya	950 749	730 628	76,8%
Ebből:			
Vagyoni értékű jogok	189 661	162 803	85,8%
Szellemi termékek	761 088	567 825	74,6%

2. sz. táblázat: Immateriális javak

Tárgyi eszközök

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Záró állománya	2 302 897	2 394 891	104,0%
Ebből:			
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 091 535	2 160 922	103,3%
Egyéb berendezések, gépek, járművek	211 362	233 969	110,7%
Beféjezetlen beruházások	-	-	0,0%
Beruházásokra adott előlegek	-	-	0,0%

3. sz. táblázat: Tárgyi eszközök

Ingatlanok között a Fehérvári út 70. szám alatti székház (könyv szerinti nettó értéke 1.271.354 e Ft) és telek (könyv szerinti nettó értéke 625 609 e Ft), valamint a Pozsonyi u. 56, mint bérelt ingatlanon (könyv szerinti nettó értéke 263 958 e Ft) végzett beruházás került kimutatásra.

Az MNV Zrt. tulajdonában lévő Fehérvári úti ingatlan 2011-ben megkezdett felújítása 2012-ben pénzügyi okok miatt nem folytatódott, így a tervezett irodák kialakítására nem került sor. A beruházás (157.989.- e Ft) aktiválására 2013. évben került sor.

2013. évben a Fehérvári úti ingatlan értékéből analitikusan és főkönyvileg is elkülönítésre került a telek értéke, mely hitelt érdemlően értékbecslési dokumentációval alátámasztva 625 609 e Ft értékben lett meghatározva.

Megnevezés	Befektetési tükör						adatok e Ft-ban	
	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Ingatlanok	Egyéb gépek, berendezések, járművek	Beruházások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
01. Bruttó érték Nyitó (előző év 12.31-i egyenleg)		636 179	903 806	2 491 257	1 117 009	-	-	5 148 251
02. Aktiválás		28 886	-	8 978	69 644	-	-	107 508
03. Értéknövelő ráaktiválás		34 388	28 489	114 635	48 577	-	-	226 089
04. Beruházás nyilvántartásba vétele		-	-	-	-	241 834	-	241 834
05. Beruházásokra adott előlegek		-	-	-	-	-	-	-
06. Befeztetlen immateriális javak		-	-	-	-	-	-	-
07. Értékesítés		-	-	-	4 063	-	-	4 063
08. Lekárhány		-	-	32	10 053	-	-	10 085
09. Selejtezés		-	-	-	5 856	-	-	5 856
10. Káresemény		-	-	-	5 019	-	-	5 019
11. Beruházás aktiválása		-	-	-	-	241 834	-	241 834
12. Előlekből beruházás		-	-	-	-	-	-	-
13. Bruttó Záró értéke		699 453	932 294	2 614 838	1 210 240	-	-	5 456 825
14. Értécsökkenés Nyitó (előző év 12.31-i egyenleg)	-	446 518	142 718	399 722	905 647	-	-	1 894 605
15. Terv szerinti értécsökkenés	-	90 132	221 752	54 226	91 370	-	-	457 480
16. Értécsökkenés kivétel	-	-	-	32	20 746	-	-	20 778
17. Értécsökkenés Záró érték	-	536 650	364 469	453 916	976 271	-	-	2 331 306
18. Nettó érték	-	162 803	567 825	2 160 922	233 969	-	-	3 125 519

4. sz. táblázat: Befektetési tükör

A bérelt ingatlanon végzett beruházás értékcsökkenési leírási kulcsának megállapítása a bérleti szerződés hátralévő időtartama alapján került megállapításra 2012.12.31-ig, a fűtés-hűtés rekonstrukciós beruházás átadásáig. A bérleti szerződés 2009. év folyamán módosításra és meghosszabbításra került 2012. december 31-ig, majd 2011. év folyamán újabb módosítás történt, így az új bérleti szerződés 2015. december 31-ig tartott. 2015-ben a szerződés meghosszabbításra került, 2016. január 01-től 2017. június 30-ig

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

2015.12.31-ig tárgyévben aktivált eszközök összesen: 333.597 e Ft

Szoftverek	63 274 e Ft
Szellemi termékek	28.489 e Ft
Ingatlan épület	114.635 e Ft
Ingatlanhoz kapcsolódó bizt. berendezés	8.978 e Ft
Informatikai eszközök	62 035 e Ft
Gépjárművek	21.217 e Ft
Irodatechnikai eszközök	1.099 e Ft
Mobiltelefonok	6.456 e Ft
Bútorok	24.648 e Ft
Konyhai eszközök	1.630 e Ft
Egyéb berendezési tárgyak	1.136 e Ft

Az aktiválásra került eszközök jelentős részét a Fehérvári út 70. felújítása 114 635 e Ft értékben, a székházba IP kamerás rendszer beszerzése 8.893 e Ft értékben, két személygépkocsi beszerzése 21.217 e Ft értékben, a szoftverek közül kiemelendő az E-aukciós rendszer fejlesztése 52.641 e Ft értékben, a szellemi termékek legjelentősebb tétele a KAPOR adatgyűjtő portál fejlesztése 27.694 e Ft értékben, az informatikai eszközök jelentős részét a szerverek 47.788 e Ft beruházása teszi ki.

A tárgyi eszköz értékesítések az alábbiak szerint alakultak:

e Ft			
Megnevezés	Mennyiség (db)	Könyv szerinti érték	Szerződés szerinti érték (áfa nélkül)
Mobiltelefonok	46	527	589
Notebook	8	123	255
Egyéb számítástech. eszköz (tablet)	5	518	484
Totálkáros személygépkocsi	1	1 556	1 556
Összesen:	60	2 724	1 328

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.

	Tárgyi eszköz könyv szerinti (nettó) értéke		-----		X 100
Tárgyi eszközök használhatósági foka	=		-----		X 100
			Tárgyi eszközök bruttó értéke		

	2014.12.31	2015.12.31
Szellemi termékek	84,2%	60,9%
Vagyoni értékű jogok	29,8%	23,3%
Ingatlanok	84,0%	82,6%
Gépek, berendezések	18,9%	19,3%

2015-ban az immateriális javak és tárgyi eszközök használhatósági foka (elhasználódottsági foka) azt mutatja meg, hogy a beruházások előző évhez képest csökkenése miatt az eszközök elhasználódásának mértéke növekedett minden eszközcsoportnál, kivételt képezve a gépek, berendezések ahol 0,4 % pontos javulás alakult ki.

	Tárgyév során aktivált érték		-----		X 100
Tárgyi eszközök megújulási mutatója	=		-----		X 100
			Tárgyi eszközök bruttó értéke		

	2014.12.31	2015.12.31
Szellemi termékek	97,0%	3,1%
Vagyoni értékű jogok	25,4%	9,0%
Ingatlanok	1,1%	4,7%
Gépek, berendezések	7,5%	9,8%

2015-ban az immateriális javak és tárgyi eszközök megújulási mutatója azt fejezi ki, hogy az aktiválásra kerülő beruházások miatt a megújulás mértéke az előző évhez képest a szellemi termékekénél 93,9 % pontos csökkenés, a vagyoni értékű jogoknál 16,4% pontos csökkenés, Az ingatlanoknál 3,6% pontos növekedés, a gépek, berendezéseknél 2,3% pontos növekedés mutatható ki.

A megújulás mértékének növekedését alapvetően a beruházások tárgyévi aktiválása okozta.

Lakásépítési kölcsönök alakulása

	e Ft		
	2014.12.31	2015.12.31	Tárgy/Bázis %
Fordulónapon fennálló tartozás	70 691	74 276	105%
Ebből:			
Éven túl (2016.12.31-től) esedékes	55 690	60 541	109%
Éven belül (2016. évi) esedékes	15 001	13 760	92%

6. sz. táblázat: Lakásépítési kölcsönök alakulása

A dolgozóknak tárgyévben folyósított munkáltatói kölcsönök összege 19 000 e Ft.

Az év folyamán 15 416 e Ft került törlesztésre, így a munkáltatói kölcsön év végi állományi értéke 74 276 e Ft.

Forgóeszközök

A forgóeszközök a készletek, követelések és a pénzeszközök mérleg tételeit tartalmazza.

	e Ft		
	2014.12.31	2015.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állományuk	2 951 167	3 759 129	127,4%
Ebből:			
Készletek	-	-	-
Követelések	323 971	274 558	84,7%
Értékpapírok	2 525 057	3 199 996	126,7%
Pénzeszközök	102 139	284 575	278,6%

7. sz. táblázat: Forgóeszközök

Rövid lejáratú követelések

A követelések sor az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követeléseket 227 529 e Ft a bruttó követelésérték, melyet csökkent 118 741 e Ft halmozott értékvesztés, így a nettó követelésérték 108 788 e Ft), valamint az egyéb követeléseket (165 770 e Ft) tartalmazza.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők):

2015. év végi záró állománya 108 788 e Ft, jelentősebb tételei:

- Országos Rendőr Főkapitányságnak kiszámlázott 48371 e Ft összegű bérleti és üzemeltetési díjat tartunk nyilván.
- A PRIV-DAT Kft.-vel szemben 11 211 e Ft összegű kiszámlázott bérleti díj követelést tartunk nyilván.
- TLA Vagyonkezelő és –hasznosító Kft.-vel szemben 36 402 e Ft összegű bérleti és közüzemi díjat tartunk nyilván, mely számlák pénzügyi rendezése 2016. január hónapban megvalósult.
- GLOBAL-GASZT Kft.-vel 2015. október 31.-vel szerződést bontott az MNV Zrt. Év végi egyenlege 8 739 e Ft, mely állományra 100 % értékvesztés képeztünk,
- Közigazgatási és Igazságügyi Hivatal/KIMISZ/KKI/Igazságügyi Hivatal részére a Fehérvári út ingatlan bérleti díjaként kiszámlázásra került 2008. évre vonatkozóan 120 927 e Ft, 2009. évre 130 166 e Ft, 2010. évre 133 693 e Ft, 2011. évre 98 760 e Ft és 2012. évben 113 469 e Ft, amelyet a vevő nem fizetett meg.

A rendelkezésre álló információ alapján a követelésre – összhangban az Eszköz-forrás értékelési szabályzatban foglaltakkal - 100 % mértékű értékvesztés került elszámolásra, miután a bérleti díj megfizetésére az Igazságügyi Hivatalnak a 2008, 2009, 2010, 2011, 2012. évi költségvetése nem tartalmaz fedezetet.

A fentiek alapján az összes nyilvántartott lejárt követelésünk 595 153 e Ft-ra emelkedett, melyre a követelésállomány megtérülésének ismeretében 100%-ban értékvesztést képeztünk az alábbi bontásban:

- 2008. évben 120 927 e Ft
- 2009. évben 130 166 e Ft
- 2010. évben 133 693 e Ft képzés történt, míg az értékvesztés visszairás 1 862 e Ft volt,
- 2011. évben 98 760 e Ft,
- 2012. évben 113 469 e Ft értékvesztés elszámolására volt szükség

Az MNV Zrt. a szükséges és lehetséges jogi eszközök igénybevitelét már 2010-ben kezdeményezte a helyzet megoldása érdekében, így peres eljárást kezdeményezett.

2011. év folyamán a KKI viszontkeresetet nyújtott be társaságunk ellen túlszámlázás miatt, melyből a követelésből társaságunk jogos követelésként 12 832 e Ft-ot ismer el.

2013. évben peren kívüli egyezséget kötöttünk a KIH-al és ezt követően két megállapodásra került sor a 2013.12.31.-ig felhalmozódott 698.783 e Ft követelés rendezését illetően.

A megállapodások szerint összesen 382 625 e Ft követelés került elengedésre, míg a perrel érintett időszakban szereplő követelés további összegét kamattal növelve 5 év alatt fizeti meg a partner. A mérlegfordulónapon 316.158 e Ft követelést tartunk nyilván ezen időszakra..

A 2014. évben még 2013. évet érintően kiszámlázásra került közüzemi díjak 3 648 e Ft követeléssel együtt 130 millió Ft kifizetése a mérlegkészítését követő hónap végéig rendezésre került, így a megmaradt peres időszakot érintő 189 806 e Ft követelés kamattal növelt értékben a megállapodás értelmében 5 év alatt kerül törlesztésre.

2013. évben nem került elszámolásra értékvesztés a KIH-al szembeni követelésekre.

Oka a megállapodások szerinti első részletet a mérlegkészítés időpontjáig megfizette, illetve a mérlegkészítését követően rendezte a peres időszakon kívüli tartozását 130 millió forint értékben.

Az IH 2014. évben a peren kívüli egyezésnek megfelelően megfizetette az első részletet és a mérlegkészítésig a második részletet is. A 2014. évi lejárt és le nem járt követelések szintén rendezésre kerültek a mérlegkészítés napjáig, így értékvesztés elszámolására az előző évhez hasonlóan nem került sor. A visszavezetésre került értékvesztés 40 747 e Ft. A peres idősziakra nyilvántartott követelések értéke 2014.12.31-én 189 532 e Ft, míg 2015.01.31-én 149 060 e Ft.

2015. decemberben az IH szerződés szerint ismét pénzügyileg teljesített 49 778 e Ft értékben így a képzett értékvesztést 49 788 e Ft értékben visszaírtuk. 2015.12.31-én az IH-val szemben nyilvántartott követelésünk 99 281 e Ft.

Egyéb követelések

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Munkavállalókkal szembeni	18 641	15 330	82,2%
Adóhatósággal szembeni követelés (ÁFA)	53 268	40 423	75,9%
Óvadék követelés	20	20	100,0%
Egyéb követelés	41 870	17 399	41,6%
Követelés szállítóktól	-	8 739	0,0%
Rábízott vagyonnal szembeni követelés	15 923	83 859	526,7%
Összesen:	129 722	165 770	127,8%

8. sz. táblázat: Egyéb követelések

A munkavállalókkal szembeni követelések között többek között szerepel 13 760 e Ft összegben a lakáskölcsönök éven belül esedékes része, továbbá a dolgozói illetményelőlegek 1 331 e Ft értékben.

Rábízott vagyonnal szembeni követelés 83 859 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				
	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Értékvesztés kivezetés	Visszaírt értékvesztés	Halmazott értékvesztés
Vevők	159 681	9 821	0	50 761	118 741
Összesen:	159 681	9 821	0	50 761	118 741

9. sz. tábla: Kimutatás a követelések értékvesztéséről

A halmazott értékvesztés összegéből 99 282 e Ft az IH-al szembeni peres időszakra vonatkozó követelés állományi értékére, korábbi években képzett értékvesztés összegének felel meg. A visszaírt értékvesztés jelentős részét 49 778 e Ft-ot az IH-val szemben elszámolt értékvesztés visszairása teszi ki.

Értékpapírok

Az értékpapírok között a Magyar Államkincstárnál vásárolt diszkont kincstárjegyek 3 199 996 e Ft bekerülési értékét tartjuk nyilván.

Pénzeszközök

	e Ft		
	2014.12.31	2015.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	102 139	284 575	278,6%
Házipénztárak	225	935	415,6%
MÁK Fedezetbiztosítási zárolt számla	10 158	10 134	99,8%
MÁK ÁROP projekt számla	3 308	50 889	1538,4%
MÁK működési számla	52 738	189 993	360,3%
MÁK VIP kártyafedezeti számla	2 062	2 948	143,0%
MÁK VIP kártyafedezeti letéti számla	900	900	100,0%
MÁK Intézményi kártyafedezeti számla	229	1 836	801,7%
OTP Lakásépítési számla	32 519	26 940	82,8%

10. sz. táblázat: Pénzeszközök

A bankszámlák legjelentősebb tétele a Magyar Államkincstárnál vezetett működési számla, melynek 2015. év végi záró állománya 189.993 e Ft. A központi pénztár és a 19 területi házipénztár számlák záró egyenlege 936 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		
	2014.12.31	2015.12.31	Tárgy/Bázis %
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 856	18 841	146,6%
Vezetékes gáz	279	-	0,0%
Távhő szolgáltatás	1 202	2 251	0,0%
Számítástechnikai szolgáltatás	2 138	1 028	48,1%
Előfizetési díjak	-	160	0,0%
Postaköltség	-	51	
Céges autók belföldi parkolási-, autópályadíj	226	-	0,0%
Egyéb biztosítások	7 893	7 735	98,0%
Munkavállalók parkolásának biztosítása	1 118	7 616	0,0%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	16 235	1 405	8,7%
Továbbszámlázott őrzés-védelem bevétele	-	80	
Késedelmi kamat	9 306	-	0,0%
Perköltség bevétele	-	-	
Diszkont kincstárjegy hozama	6 929	1 325	19,1%
Mindösszesen:	29 091	20 246	69,6%

11. sz. táblázat: Aktív időbeli elhatárolások

Eszközök összesen

	e Ft		
	2014.12.31	2015.12.31	Tárgy/Bázis %
Eszközök	6 289 594	6 965 435	110,7%

2. Források alakulása

Saját tőke

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Záró állománya	3 276 375	4 047 363	123,5%
Jegyzett tőke	50 000	50 000	100,0%
Tőketartalék	2 561 689	2 561 689	100,0%
Eredménytartalék	304 399	664 686	218,4%
Lekötött tartalék	-	-	0,0%
Mérleg szerinti eredmény	360 287	770 988	214,0%

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.

Céltartalék

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Céltartalék a várható kötelezettségekre	475 662	430 995	90,6%
Céltartalék összesen	475 662	430 995	90,6%

13. sz. táblázat: Céltartalékok

Az MNV Zrt. 2015. évben az alábbi jogcímen képzett céltartalékokat:

- A 2015. évben fennálló, a mérlegkészítés napján még folyamatban lévő és a mérlegkészítés napján rendelkezésre álló információk szerint új munkaügyi perekből eredő várható kötelezettségeire 49 687 e Ft,

A céltartalék 94 354 e Ft értékben felhasználásra illetve megszüntetésre került egyrészt a 2015. évi beszámoló készítésének napjáig lezárult munkaügyi perek esetében, melyekre vonatkozóan az MNV Zrt. teljesítette a fizetési kötelezettségét, másrészt azon munkaügyi perek esetében, melyeket az MNV Zrt. megnyert.

További céltartalékként került elszámolásra a várható kötelezettségek között a ki nem vett szabadságok költségei és azok közterhei.

Kötelezettségek

Az MNV Zrt.-nek hosszú lejáratú kötelezettsége nincs, a kötelezettségek záró állományát (919 961 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 605 140 e Ft összegben.

Rövid lejáratú kötelezettségek

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (szállítók)	418 944	605 140	144,4%
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	315 211	314 821	99,9%
Összesen:	734 155	919 961	125,3%

14. sz. táblázat: Rövid lejáratú kötelezettségek

A szállítói állomány növekedésének oka a beruházási intenzitás év végi növekedése volt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Adóhatósággal szembeni kötelezettség (adók és járulékok)	219 051	130 849	59,7%
Munkavállalókkal szembeni tartozások	6 750	129 157	1913,4%
Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek	22 033	39 128	177,6%
Kötelezettség vevőkkel szemben	-	208	-
Egyéb ki nem emelt rövid lejáratú kötelezettség	67 377	15 479	23,0%
Egyéb rövid lej. köt. összesen:	315 211	314 821	99,9%

15. sz. táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentősebb tételei:

1. Az adóhatósággal szembeni kötelezettségek a 2015. 12. havi elszámolásokat tartalmazzák, melyek pénzügyi rendezése mérlegkészítésig megtörtént.
2. Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek között szerepelnek a saját vagyonra befolyt rábízott vagyont megillető tételek 39 128 e Ft összegben.
3. A Munkavállalókkal szembeni kötelezettség a december havi béreket tartalmazza, melyek pénzügyi rendezése mérlegkészítésig megtörtént.

Passzív időbeli elhatárolások

			e Ft
	2014.12.31	2015.12.31	Tárgy/Bázis %
Elektromos áram	99	223	225,3%
Gázdíj	741	690	93,1%
Víz	9	44	488,9%
Személygépkocsi javítás, karbantartás	52		0,0%
Csatornadíj	23	47	204,3%
Távhő díja	304	244	80,3%
Ügyvéd, közjegyzői díj, Szakfordítások	1 415		0,0%
Könyvvizsgálói díj	8 380	8 400	100,2%
Számítástechnikai szolgáltatás	242	2 329	962,4%
Irodai ügyviteli szolgáltatások	-	5 813	0,0%
Parkolás, autópálya díjak	22		0,0%
Hatósági díj	-	18	0,0%
Bankköltség	3 645	2 551	70,0%
Állományba tartozók prémiuma	932 115	762 003	81,7%
Rekreáció	4 570		0,0%
E. béren k. és béren k. nem min. juttat.	-	246	0,0%
Kitüntetések	12 000		0,0%
Egészségügyi hozzájárulás	15 377		0,0%
Szakképzési hozzájárulás	14 192	11 430	80,5%
Szociális hozzájárulási adó	255 451	205 740	80,5%
Segélyek	500		0,0%
Béren kívüli juttatások SZJA	1 769		0,0%
Költségek Passzív időbeli elhatárolás összesen:	1 251 099	999 778	79,9%
Bevételek Passzív időbeli elhatárolása összesen:	-	-	0,0%
Halasztott bevételek	552 303	567 338	102,7%
Passzív időbeli elhatárolás mindösszesen:	1 803 402	1 567 116	86,9%

16. sz. táblázat: Passzív időbeli elhatárolások

A 2014. évi passzív időbeli elhatárolások 2015. évben részben visszavezetésre kerültek.

Az EGT Norvég Projekt fejlesztési támogatása az MNV Zrt. ügyviteli rendszerének fejlesztése keretében új eszközök beruházását tette lehetővé. Az eszközök bekerülési értékének a támogatással arányosan még el nem számolt költségek, ráfordítások és a pénzügyileg rendezett támogatás különbsége nem a tárgyévi eredményt növeli, így a költségekkel, ráfordításokkal nem ellentételezett támogatások halasztott bevételként kerültek elszámolásra.

2013. évben új projektek indultak el, ezek az ÁROP és az EKOP projektek. A projektek kapcsán beérkezett támogatások költségekkel, ráfordításokkal nem ellentételezett része halasztott bevételként került kimutatásra.

2014. évben folytatódott az ÁROP és az EKOP15 projektek működése, emellett megkezdődött az EKOP14 **Adatgyűjtő és Jelentésfogadó Portál** projekt működtetése is. 2014. év során mind a három projekt befejeződött, így az elkészült projekttermékek aktiválásra kerültek.

Az aktiváláskor bekerülési értéként kerültek elszámolásra saját teljesítmény értékek is, melyekre a hatályos áfa törvény szerinti áfa is elszámolásra került.

2015. évben a projektek kapcsán beérkezett támogatások költségekkel, ráfordításokkal nem ellentételezett része halasztott bevételként került kimutatásra. A halasztott bevételek feloldása az eszközök elszámolt értékcsökkenésével arányosan történik.

Források összesen

	e Ft		
	2014.12.31	2015.12.31	Tárgy/Bázis %
Források összesen	6 289 594	6 965 435	110,7%

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
- Rendkívüli bevételek

Értékesítés nettó árbevétele

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Eszköz bérbeadás bevétele és üzemeltetési költségek megtérülése	387 508	392 521	101,3%
Összesen:	387 508	392 521	101,3%

17. sz. táblázat: *Értékesítés nettó árbevétele*

Az eszköz bérbeadás bevételei a Pozsonyi út 56. és a Fehérvári út 70. sz. ingatlanok bérleti díj bevételeiből, valamint ezen ingatlanok és a területi irodák tovább számlázott üzemeltetési, közüzemi költségek és egyéb szolgáltatások megtérüléseiből származnak. Konyhai eszköz bérbeadás is történt az év folyamán az éttermet üzemeltető részére is.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	24 835	0	0,0%
Összesen:	24 835	0	0,0%

18. sz. táblázat: *Saját előállítású eszközök aktivált értéke*

Az MNV Zrt. 2015 évben saját előállítású eszközt nem aktivált.

Egyéb bevételek

	e Ft		
	2014.12.31	2015.12.31	Tárgy/bázis %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	258	1 328	514,7%
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	312	0	0,0%
Arányosított nem visszaig. ÁFA	0	3 716	0,0%
Bírság, kötbér, kés. kamat, kártérítés	9 316	6 293	67,6%
Céltartalék felhasználás	11 774	94 354	801,4%
Követelések visszaírt értékvesztése	40 985	50 761	123,9%
Működési támogatás	7 400 000	7 200 000	97,3%
Biztosító által visszaigazolt kártérítés	0	3 530	0,0%
TB szolgáltatás ellenértéke	559	591	105,7%
Egyéb ki nem emelt bevételek	12 352	4 170	33,8%
Összesen:	7 475 556	7 364 743	98,5%

19. 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: 7 200 000 e Ft.

A biztosító által visszaigazolt kártérítés összegei közül 3 030 e Ft gépkocsi autójavításhoz kapcsolódik

A követelések értékvesztésének visszaírása 50 761 e Ft értékben volt, mely összegből 49 778 e Ft az IH vel szemben nyilvántartott követelés szerződés szerinti teljesítése miatt került sor

Az MNV Zrt tevékenységéből adódik, hogy áfa köteles és mentes tevékenységet is folytat, így itt a saját vagyonban minden beszerzést terhelő visszaigényelhető áfa arányosításra kerül. A tárgyi eszközökkel kapcsolatos ÁFA eltéréseket ami az utólagos értékelésből adódik az új számviteli rendszer nem tudja kezelni, így az MNV Zrt a különbözetet eredmény oldalon érvényesíti. 2015. évi ÁFA értékelés tárgyi eszközökkel kapcsolatosan 3 716 e Ft egyéb bevételt eredményezett.

A céltartalék 94.354 e Ft értékben került felhasználásra illetve megszüntetésre a 2015. évi beszámoló készítésének napjáig lezárult munkaügyi perek esetében, melyekre vonatkozóan az MNV Zrt. teljesítette a fizetési kötelezettségét illetve a felperes elveszítette az ellenünk indított pert.

Az MNV Zrt. költségeinek alakulása

e Ft

	2014.12.31	2015.12.31	Tárgy/Bázis
			%
Anyagköltség	201 278	178 816	88,8%
Igénybevett szolgáltatások értéke	1 974 878	1 828 793	92,6%
Belföldi utazás és szállásköltség	2 158	514	23,8%
Külföldi utazás és szállásköltség	8 331	2 308	27,7%
Gépjármű bérleti díj	25 574	26 727	104,5%
Helyiség bérleti díjak	371 566	377 711	101,7%
Egyéb bérleti díjak	9 480	3 639	38,4%
Fuvar és szállítási költség	52	2 712	5215,4%
Gépjármű fenntartás	36 451	44 404	121,8%
Épület fenntartás	251 866	227 206	90,2%
Egyéb eszközök fenntartása	49 311	48 828	99,0%
Folyóirat előfizetés	756	950	125,7%
Vezetékes telefon	4 133	2 765	66,9%
Mobiltelefon	16 240	6 938	42,7%
Posta és egyéb telekom. Költség	25 489	28 578	112,1%
Takarítási szolgáltatás	76 354	66 760	87,4%
Egyéb anyagiellégű szolgáltatás	43 620	43 419	99,5%
Belföldi reklám, PR, hirdetési díj	564	10 341	1833,5%
Taxi	4 052	3 863	95,3%
Szakértői díjak, szakfordítás	36 816	17 314	47,0%
Könyvvizsgálói díj	8 131	14 588	179,4%
Számítástechnikai szolgáltatások	372 956	201 272	54,0%
Biztonsági őrzés	100 973	128 208	127,0%
Irodai, ügyviteli szolgáltatás	460 480	515 457	111,9%
Jogi személynek fizetett tagsági díjak	1 376	1 523	110,7%
Oktatás, továbbképzés	12 666	8 368	66,1%
Parkolás, autópálya díj	7 119	6 812	95,7%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	9 148	9 158	100,1%
Egyéb nem anyagiellégű szolgáltatás	39 216	28 430	72,5%
Egyéb szolgáltatások értéke	80 048	60 894	76,1%

20. 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 (227 206 e Ft), a gépjárművekkel kapcsolatos költségek (44 404 e Ft), valamint az egyéb eszközök fenntartási, karbantartási költségei (48 828 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, bérelt gépkocsik bérleti díja, a győri teremgarázs bérleti díja szerepelnek.

Az Egyéb szolgáltatások értéke tartalmazza a bankköltséget (29 090 e Ft), a hatósági (16 714 e Ft) és a biztosítási díjakat (15 091 e Ft).

A beszámolás évében az eladott áru beszerzési értékeként 1 556 e Ft-ot számoltunk el.

Személy jellegű ráfordítások

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Béreköltség	2 856 426	2 751 426	96,3%
Személy jellegű egyéb kifizetések	878 252	891 621	101,5%
Bérfelrakások	1 014 386	996 530	98,2%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	4 749 064	4 639 577	97,7%

21. sz. táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

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

Értékcsökkenési leírás

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Immateriális javak	244 684	311 883	127,5%
Ingtatlanok és vagyoni értékű jogok	53 420	54 226	101,5%
Egyéb gépek, berendezések, járművek	142 107	91 370	64,3%
Értékcsökkenés összesen:	440 211	457 479	103,9%

22. sz. táblázat: Értékcsökkenési leírás

2013. évben a Fehérvári úti ingatlan értékéből analitikusan és főkönyvileg is elkülönítésre került a telek értéke, mely hitelt érdemlően értékbecslési dokumentációval alátámasztva 625 609 e Ft értékben lett meghatározva, így a megosztást követően a telek értékére nem számolunk el amortizációt.

Egyéb ráfordítások

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésének ráfordításai (nettó érték)	149	1 168	783,9%
Egyéb szokásos mértéket meg nem haladó ráfordítások	1 258	118	9,4%
Vissza nem igényelhető ÁFA	4 122	-	0,0%
Eszközök terven felüli értékcsökkenése, hiány	91 603	1 520	1,7%
Követelésekre elszámolt értékvesztés	4 361	9 821	225,2%
Bírság, kötbér, kártérítés	1 658	206	12,4%
Céltartalék képzés	134 001	49 687	37,1%
Adóbírság, késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék	68	206	302,9%
Gépjárműadó	637	1 151	180,7%
Cégautóadó	7 465	6 947	93,1%
Baleseti adó	375	338	90,1%
Összesen:	245 697	71 162	29,0%

23. sz. táblázat: Egyéb ráfordítások

Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének jelentősebb tételei 2013-ban a Fehérvári úti ingatlan lebontásra kerülő épületszárnyainak 38 181 e Ft-os kivezetése és káresemény miatt elszámolt két gépkocsinak a 7 574 e Ft értékben történő kivezetése, míg 2014-ben 91 603 e Ft értékben történt terven felüli értékcsökkenés elszámolás, melyből 220 e Ft értékben azokra a számítógépekre vonatkozóan, melyek ajándékozási szerződés keretében kerültek átadásra. A leltárhány miatt kivezetésre kerülő eszközök könyv szerinti értéke 1 119 e Ft.

2015-ben a leltárhány miatt kivezetésre kerülő eszközök könyv szerinti értéke 1 268 e Ft.

Egyéb szokásos mértéket meg nem haladó ráfordítás legjelentősebb tétele 2014. évben a káreseményekkel kapcsolatos ráfordítás 160 e Ft volt, 2015-ben egy behajthatatlan követelés 118 e Ft értékben volt.

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, 2014-ben 5 234 e, 2015-ben 40 203 e Ft összegben, és a ki nem vett szabadságok és azok közterheire képzett céltartalék összege 9 483 e Ft.

Üzemi tevékenység eredménye

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Üzemi(üzleti)tevékenység eredménye	196 723	518 986	263,8%

24. sz. táblázat: Üzemi tevékenység eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Kamatbevételek pénzintézettől	12	14	116,7%
Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok hozama	32 268	24 936	77,3%
Árfolyamnyereségből származó bevétel	14	12	85,7%
Összesen:	32 294	24 962	77,3%

25 sz. táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzintézeti kamatbevételek az OTP Nyrt.-nél vezetett lakásépítési célú számlán jóváírt kamatokból származik.

Társaságunk a tárgyév során, 10 499 970 e Ft értékben vásárolt diszkont kincstárjegyet rövid távú befektetési céllal, melynek tárgyévi hozama 24 936 e Ft volt. Ebből a lejárt értékpapírok realizált hozama 23 610 e Ft.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Deviza- és valutakészletek árfolyam vesztesége	18	20	111,1%
Forgóeszközök kimutatott értékpapírok vesztesége	112	0	0,0%
Összesen:	130	20	15,4%

26. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek eredménye

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Pénzügyi műveletek eredménye	32 164	24 942	78%

27. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek eredménye

Szokásos vállalkozási eredmény

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Szokásos vállalkozási eredmény	228 887	543 928	237,6%

28. sz. táblázat: Szokásos vállalkozási eredmény

Rendkívüli bevételek

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Fejlesztési célra kapott támogatások	130 722	226 367	173,2%
Térítés nélkül igénybevett szolgáltatás	863	743	86,1%
Összesen:	131 585	227 110	172,6%

29. sz. táblázat: Rendkívüli bevételek

Az EGT Norvég Projekt fejlesztési támogatása az MNV Zrt. ügyviteli rendszerének fejlesztése keretében új eszközök beruházását tette lehetővé. Az eszközök bekerülési értékének a támogatással arányosan még el nem számolt költségek, ráfordítások és a pénzügyileg rendezett támogatás különbsége nem a tárgyévi eredményt növeli, így a költségekkel, ráfordításokkal nem ellentételezett támogatások halasztott bevételként kerültek elszámolásra. A rendkívüli bevételek között már a költségekkel, ráfordításokkal ellentételezett támogatások összege került kimutatásra.

2013-ban két új projektünk az ÁROP – vagyonértékelési módszertan kidolgozása - és az EKOP – az állami vagyon nyilvántartási rendszerből elektronikus keresési módszertan kidolgozása és azt támogató szoftverek létrehozása - , melyekre pénzügyileg befolyt támogatásokból költségekkel ellentételezett összegek is megjelennek a térítési célra kapott támogatások soron.

2014 évben folytatódott az ÁROP és az EKOP15 projektek működése, emellett megkezdődött az EKOP14 **Adatgyűjtő és Jelentésfogadó Portál** projekt működtetése is. Mind a három projekt befejeződött az év során, így az elkészült projektermékek aktiválásra kerültek.

Rendkívüli ráfordítások

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Véglegesen átadott pénzeszközök	185	50	27,0%
Összesen:	185	50	27,0%

30. sz. táblázat: Rendkívüli ráfordítások

A véglegesen átadott pénzeszközök között a Széll Kálmán alapítvány támogatásának 50 e Ft összege került elszámolásra.

Mérleg szerinti eredmény

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Adózás előtti eredmény	360 287	770 988	214%
Adózott eredmény	360 287	770 988	214%
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	-	-	0%
Fizetett (jövőre) osztalék, részesedés	-	-	0%
Mérleg szerinti eredmény	360 287	770 988	214%

31. sz. táblázat: Mérleg szerinti eredmény

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

A 2014. évi adózott eredmény elfogadására és felhasználására vonatkozóan a 26/2015.(V.28.) sz. RJGY határozat került kiadásra, mely nem rendelkezett az adózott eredmény osztalékként történő elvonásáról.

2015. 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 az MNV Zrt. Tátrai Miklós Zoltán (1088 Budapest, Krúdy Gy. u. 9.),
- 2009. július 16-tól 2010. június 10-éig 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 01-től 2015. február 15-ig Márton Péter (2094 Nagykovácsi, Tücsök utca 16.).
- 2015. február 16-tól az MNV Zrt. jelenlegi vezérigazgatója Dr. Szivek Norbert (1025 Budapest Gábor Áron u. 54/a. II.2.)

1. A tárgyévben foglalkoztatott létszám és a bérköltség alakulása

Az MNV Zrt. 2015. évi átlagos statisztikai állományi létszáma: 426 fő.

A mérleg szerinti bérköltség jogcímenkénti főbb sorai:

	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Alapbér	2 079 690	2 090 182	100,5%
Prémium	639 467	511 634	80,0%
Jutalom	-	-	0,0%
Kilépő dolgozók költségei (szabadság megváltás, felmentési időre járó bér, egyösszegű kifizetés)	51 211	91 180	178,0%
Megbízási díjak	35 365	12 724	36,0%
Állományon kívüliek elmaradt illetménye	-	-	0,0%
Tiszteletdíj	37 494	32 262	86,0%
Állományba tartozók egyéb díja	12 000	12 875	107,3%
Állományba tartozók APANAP elszámolása	1 199	569	47,5%

32. 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 2014-ben számfejtésre került tiszteletdíja 23 455 e Ft volt, míg 2015-ben 20 142 e Ft. A Felügyelő Bizottság tagjainak 2014-ben 14 040 e Ft, míg 2015-ben 12 120 e Ft volt a tiszteletdíja.

2015. évi szabályozott keresettömeg alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Sorszám	Megnevezés	2014. évi költség	2015. évi költség	e Ft
				Tárgy/Bázis %
1	Alapbér	2 079 690	2 090 056	100,5%
2	Prémium	639 467	681 748	106,6%
3	Jutalom	-	-	0,0%
4	Szabályozás alá tartozó kereset összesen:	2 719 157	2 771 804	101,9%

33. sz. táblázat: Szabályozott keresettömeg alakulása

2. A könyvvizsgálók részére 2014. és 2015. években felszámított díjak kimutatása a 2000. évi C. tv. 88. § (8) bekezdése alapján:

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Éves könyvvizsgálati díj (saját és rábízott vagyon)	8 131	14 589	179,4%
Számviteli konzultáció	8 623	11 824	137,1%
Összesen	16 754	26 413	157,7%

34. sz. táblázat: Könyvvizsgálóknak fizetett díjak

A könyvvizsgáló társaság számviteli és adótanácsadás címén különböző, a társaság működését segítő konzultációs, tanácsadói feladatokat lát el.

3. Az Igazgatóság költségeinek alakulása 2014. évben és 2015. évben:

Megnevezés	2014. évben	2015. évben	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Tiszteletdíj	23 455	20 142	85,9%
Járulék	6 685	5 740	85,9%
Állandó ülések reprezentációs költsége	1 687	1 842	109,2%
Mobiltelefon költség - elnök, tagok	655	265	40,5%
Gépkocsi bérleti díj	3 220	3 388	105,2%
Összesen :	35 702	31 377	87,9%

35. sz. táblázat: IG költségek

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

Megnevezés	A mutató számítása	adatok %-ban	
		2014.12.31	2015.12.31
Tárgyi eszközök aránya %-ban	$\frac{\text{Tárgyi eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	36,6%	34,4%
Forgóeszközök aránya %-ban	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	46,9%	53,9%
Tőkeellátottság aránya %-ban	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100$	52,1%	58,2%
Idegen források aránya %-ban	$\frac{\text{Kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	22,4%	22,5%
Eladósodottság foka	$\frac{\text{Kötelezettség}}{\text{Összes forrás}} \times 100$	11,7%	13,1%
Mérleg szerinti eredmény aránya	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	11,0%	19,0%
Saját tőke-jegyzett tőke arány	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	6552,8%	8094,7%
Likviditás	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	402,0%	411,6%

36. sz. táblázat: Mutatószámok

A tőkeellátottság aránya az előző évhez képest 6,1 % pontos növekedést mutat.

Az eladósodottság foka 1,4 % ponttal emelkedett az előző évhez képest és az idegen források aránya minimális mértékben emelkedést mutat.

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 az előző évi csökkenés ellenére is.

VI. CASH FLOW – KIMUTATÁS

	e Ft	
	2014.12.31	2015.12.31
Pénzeszközök záró egyenlege	102 139	284 575
nyitó egyenlege	460 135	102 139
állomány változása	-357 996	182 436
I. Szokásos tevékenységből származó	86 885	380 259
1. Adózás előtti eredmény	360 287	770 988
- Korrekció végleges pénzeszköz átvétel miatt	-156 878	-136 547
- Korrekció végleges pénzeszköz átadás miatt	185	50
- Korrekció eszközkezelések miatt	0	
2. Elszámolt amortizáció	440 211	457 479
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	54 979	-39 420
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	122 226	-44 667
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-109	-160
6. Szállítói kötelezettség változása	401 793	186 193
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	61 752	-390
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	408 907	-236 286
9. Vevőkövetelés változása	28 541	126 401
10. Egyéb forgóeszköz változás	-1 728 100	-712 227
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	93 091	8 845
13. Fizetett, Fizetendő osztalék	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó	-607 164	-330 711
14. Befektetett eszközök beszerzése	-607 422	-332 039
15. Befektetett eszközök eladása	258	1 328
16. Kapott osztalék, részesedés	-	-
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	162 283	132 888
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön törlesztése	17 590	15 391
21. Véglegesen kapott pénzeszköz	156 878	136 547
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön	-12 000	-19 000
26. Véglegesen adott pénzeszköz	-185	-50
IV. Pénzeszközök változása	-357 996	182 436