

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A
MAGYAR NEMZETI VAGYONKEZELŐ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
2013. ÉVI BESZÁMOLÓJÁHOZ
Saját vagyon

Budapest, 2014. április 07.

Márton Péter
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 2012. és 2013. években felszámított díjak kimutatása a 2000. évi C. tv. 88. § (8) bekezdése alapján:	30
3. Az Igazgatóság költségeinek alakulása 2012. évben és 2013.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 törzsrészcéget 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: Márton Péter vezérigazgató

Cím: 2094 Nagykovácsi Tücsök utca 16.

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: Bartha Zsuzsanna

Cím: 5900 Orosháza, Rákóczi út 25.

Kamarai tagsági szám: 005268

A vállalkozás könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatainak ellátásáért felelős személy:

Név: Tóth László gazdasági főigazgató

Cím: 1172 Budapest Ignác utca 51.

Nyilvántartási szám: 135710

2. Az MNV Zrt. szervezete

A 2010. évi LII. törvény 2010. 06. 17-i hatállyal módosította az állami vagyonról 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 gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (továbbiakban Gt.) 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 Gt. szerinti feladatain túlmenően a korábban Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács jogkörébe utalt feladatokat is.

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

Az Igazgatóság, feladatait a Gt. 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 2013. 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 347/2010. (XII. 28.) 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 347/2010. (XII. 28.) 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 Társaságnál közgyűlés nem működik, a részvényesi jogokat - az állami vagyon felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét a Magyar Állam nevében - a miniszter) gyakorolja, aki e feladatát az MNV Zrt., a Magyar Fejlesztési Bank, illetve a Vtv. 3. § (2) bekezdése szerinti tulajdonosi joggyakorló szervezet útján látja el.

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.

Az MNV Zrt. tevékenységét az Állami Számvevőszék évente ellenőrzi.

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 2013. 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 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.

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 a vagyoni értékű jogok között nyilvántartott szoftvereket 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 %
üzemviteli gépek, egyéb tárgyi eszközök	7 év	14,5 %
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

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Záró állománya	2 900 717	3 242 481	111,8%

1. sz. táblázat: Befektetett eszközök

Immateriális javak

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

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Záró állománya	241 189	789 475	327,3%
Ebből:			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	69 709	0%
Vagyoni értékű jogok	188 548	148 848	78,9%
Szellemi termékek	52 641	570 918	1084,6%

2. sz. táblázat: Immateriális javak

Tárgyi eszközök

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Záró állománya	2 590 451	2 388 711	92,2%
Ebből:			
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 048 392	2 117 388	103,4%
Egyéb berendezések, gépek, járművek	368 100	271 323	73,7%
Befejezetlen beruházások	173 959	-	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 1 867 388 e Ft), valamint a Pozsonyi u. 56, mint bérelt ingatlanon (könyv szerinti nettó értéke 250 000 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. Konceptió váltás miatt a beruházás nem folytatódott és az elvégzett kivitelezési munkák az ingatlan értékét növelik.

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.

BEFEKTETÉSI TÜKÖR

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Ingatlanok	Egyéb gépek,berendez ések,járművek	Beruházások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
01. Bruttó érték Nyitó	0	64 541	435 374	2 350 446	1 026 013	173 959	0	4 050 333
02. Aktiválás			8 920	157 989	63 483	0	0	230 392
03. Értéknövelő ráaktiválás			37 730	134	1 815	0	0	39 679
04. Beruházás nyilvántartásba				0	0	96 111	0	96 111
05. Beruházásokra adott előlegek				0	0	0	627	627
06. Befejezetlen immateriális	69 709	525 153						594 862
07. Értékesítés				0	-1 506	0	0	-1 506
08. Leltárhány				-151	-4 090			-4 241
09. Selejtezés		0	0	-44 287	-1 536	0	0	-45 823
10. Káresemény				0	-9 688	0	0	-9 688
11. Beruházás aktiválása				0	0	-270 070	0	-270 070
12. Előlegből beruházás							-627	-627
13. Bruttó Záró értéke	69 709	589 694	482 024	2 464 131	1 074 491	0	0	4 680 049
14. Értécsökkenés Nyitó	0	11 901	246 826	302 054	657 913	0	0	1 218 694
15. Terv szerinti értécsökkenés	0	6 875	86 350	50 945	154 018	0	0	298 188
16. Értécsökkenés kivezetés				-6 256	-8 763	0	0	-15 019
17. Értécsökkenés Záró érték	0	18 776	333 176	346 743	803 168	0	0	1 501 863
18. Nettó érték	69 709	570 918	148 848	2 117 388	271 323	0	0	3 178 186

4. sz. táblázat: Befektetési tükör

A bérelt ingatlanon végzett beruházás értékcsökkenési 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, illetve 2011. év folyamán újabb módosítás történt, így az új bérleti szerződés 2015.december 31-ig tart.

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

2013.12.31-ig tárgyévben aktivált eszközök összesen: 270 071 e Ft

Szoftverek	46 650 e Ft
Ingatlan felújítás	158 123 e Ft
Informatikai eszközök	49 330 e Ft
Irodatechnikai eszközök	977 e Ft
Mobiltelefonok	2 498 e Ft
Bútorok	2 917 e Ft
Konyhai eszközök	900 e Ft
Egyéb berendezési tárgyak	8 676 e Ft

Az aktiválásra került eszközök jelentős részét a Fehérvári út 70. felújítása 157 989 e Ft értéke, a szoftverek felhasználási jogának 46 650 e Ft értéke, az informatikai eszközök között 14 704 e Ft laptop és iPad bekerülési értéke, 22 463 e Ft központi tárolókapacitás bővítése, 481 e Ft

nyomtató, 239 e Ft projektor beszerzés és 11 443 e Ft egyéb hálózati eszközök bekerülési értéke teszi ki.

A tárgyi eszköz értékesítések az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Mennyiség (db)	Könyv szerinti érték	e Ft
			Szerződés szerinti érték (áfa nélkül)
Mobiltelefonok	158	-	329
Laptop	6	45	60
Mobil stick	1	-	21
Összesen:	165	45	410

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 eszközök használhatósági foka	=	$\frac{\text{Tárgyi eszköz könyv szerinti (nettó) értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} \times 100$
---	---	--

	2012.12.31	2013.12.31
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0,0%	100,0%
Szellemi termékek	81,6%	96,8%
Vagyoni értékű jogok	43,3%	30,8%
Ingatlanok	87,1%	85,9%
Gépek, berendezések	35,9%	25,3%

2013-ban az immateriális javak és tárgyi eszközök használhatósági foka (elhasználódottsági foka) azt mutatja meg, hogy az aktiválásra kerülő beruházások miatt az eszközök elhasználódásának mértéke növekedett a gépek, berendezések és a vagyoni értékű jogok kivételével minden eszközcsoportnál. A vagyoni értékű jogoknál a használhatósági fok csökkenését a befejezetlen állományi növekedés hiánya eredményezte, míg épp ellentétes irányú változás tapasztalható.

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

	2012.12.31	2013.12.31
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0,0%	0,0%
Szellemi termékek	0,0%	0,0%
Vagyoni értékű jogok	14,6%	9,7%
Ingatlanok	0,0%	6,4%
Gépek, berendezések	17,9%	6,1%

2013-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 csökkent kivételt képeznek az ingatlanok, ahol 6,4 %-os növekedés mutatható ki. Az ingatlanoknál a megújulás mértékének növekedését alapvetően az előző évi befejezetlen beruházás tárgyevi aktiválása okozta.

Lakásépítési kölcsönök alakulása

	e Ft		
	2012.12.31	2013.12.31	Tárgy/Bázis %
Fordulónapon fennálló tartozás	80 829	76 281	94%
Ebből:			
Éven túl (2014.12.31-től) esedékes	69 077	64 295	93%
Éven belül (2014. évi) esedékes	11 752	11 986	102%

6. sz. táblázat: Lakásépítési kölcsönök alakulása

A dolgozóknak tárgyévben folyósított munkáltatói kölcsönök összege 9 800 e Ft.

Az év folyamán 14 347 e Ft került törlesztésre, így a munkáltatói kölcsön év végi állományi értéke 76 281 e Ft.

Forgóeszközök

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

	e Ft		
	2012.12.31	2013.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állományuk	1 584 542	1 569 966	99,1%
Ebből:			
Készletek	-	-	-
Követelések	488 416	413 580	84,7%
Értékpapírok	-	696 251	0,0%
Pénzeszközök	1 096 126	460 135	42,0%

7. sz. táblázat: *Forgóeszközök*

Rövid lejáratú követelések

A követelések sor az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követeléseket (382 471 e Ft a bruttó követelésérték, melyet csökkent 196 305 e Ft halmozott értékvesztés, így a nettó követelésérték 186 166 e Ft), valamint az egyéb követeléseket (227 414 e Ft) tartalmazza.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők):

2013. év végi záró állománya 186 166 e Ft, jelentősebb tételei:

- Országos Rendőr Főkapitányságnak kiszámlázott 42 208 e Ft összegű bérleti és üzemeltetési díjat tartunk nyilván, melynek állományi értéke a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezésre került.
- Állami Vagyonnyilvántartási Kft. felé kiszámlázott 5 895 e Ft összegű bérleti és üzemeltetési díjbevételt, melyet a mérlegkészítés időpontjában le nem járt követelésként tartunk nyilván.
- 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 igénybevételét már 2010-ben kezdeményezte a helyzet megoldása érdekében, így peres eljárást kezdeményezett.

2011. év folyamán a KKI vizontkeresetet 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, így a mérlegfordulónapon 316.158 e Ft követelést tartunk nyilván. 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.

Egyéb követelések

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Munkavállalókkal szembeni	13 564	13 825	101,9%
Adóhatósággal szembeni követelés (ÁFA)	256 946	154 372	60,1%
Óvadék követelés	20	20	100,0%
Egyéb követelés	77 794	15 518	19,9%
Rábízott vagyonnal szembeni követelés	45 353	43 679	96,3%
Összesen:	393 677	227 414	57,8%

8. sz. táblázat: Egyéb követelések

A munkavállalókkal szembeni követelések között többek között szerepel 11 986 e Ft összegben a lakáskölcsönök éven belül esedékes része, továbbá a dolgozói illetményelőlegek 1 755 e Ft értékben.

Az egyéb követelések között szerepelnek többek között a szállítók felé fizetett előlegek 15 500 e Ft és a tárgyévi szállítók következő évben esedékes arányosan visszaigényelhető áfa tömegének 153 633 e Ft állományi értéke.

Rábízott vagyonnal szembeni követelés 43 679 e Ft összegét a Saját vagyon bankszámlájáról kifizetett, Rábízott vagyont terhelő tételek 43 639 e Ft összege és a rábízott vagyonba befolyt, de saját vagyont illető 40 e Ft tételek értékei alkotják.

Kimutatás a követelések értékvesztéséről

	e Ft				
	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Értékvesztés kivezetés	Visszaírt értékvesztés	Halmazott értékvesztés
Vevők	600 224	1 628	342 433	63 114	196 305
Összesen:	600 224	1 628	342 433	63 114	196 305

9. sz. tábla: Kimutatás a követelések értékvesztéséről

A halmazott értékvesztés összegéből 189 806 e Ft a KIH-al szembeni peres időszakra vonatkozó követelés állományi értékére, korábbi években képzett értékvesztés összegének felel meg.

Értékpapírok

Az értékpapírok között diszkont kincstárjegyek 696 251 e Ft bekerülési értékét tartjuk nyilván, melynek tárgyévi 12 191 e Ft hozamát az aktív időbeli elhatárolások között számoltuk el.

Pénzeszközök

	e Ft		
	2012.12.31	2013.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	1 096 126	460 135	42,0%
Ebből:			
Házipénztárak	826	573	69,4%
MKB utazási keretszámla	2 016	1 997	99,1%
MÁK Fedezetbiztosítási zárolt számla	10 206	10 182	99,8%
MÁK ÁROP projekt számla	358 990	2 190	0,6%
MÁK működési számla	695 856	411 562	59,1%
MÁK VIP kártyafedezeti számla	1 265	1 532	121,1%
MÁK VIP kártyafedezeti letéti számla	700	800	114,3%
MÁK Intézményi kártyafedezeti számla	713	2 530	354,8%
Norvég projekt elkülönített számla	-	0	0,0%
OTP Lakásépítési számla	25 554	28 769	112,6%

10. sz. táblázat: Pénzeszközök

A bankszámlák legjelentősebb tétele a Magyar Államkincstárnál vezetett működési számla, melynek 2013. év végi záró állománya 411 562 e Ft. A központi pénztár és a 19 területi házipénztár számlák záró egyenlege 573 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		
	2012.12.31	2013.12.31	Tárgy/Bázis %
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11 497	43 292	376,6%
Vezetékes gáz	0	123	0,0%
IT biztonsági szolgáltatás	4 173	0	0,0%
Számítástechnikai szolgáltatás	3 248	1 123	34,6%
Folyóirat előfizetés	306	0	0,0%
Székház bérleti díj	0	27 573	0,0%
Egyéb helység bérleti díj	838	326	38,9%
Egyéb bérleti díjak (parkoló)	2 912	6 022	206,8%
Céges autók belföldi parkolási-, autópályadíj	20	206	1030,0%
Egyéb biztosítások	0	7 919	0,0%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12 558	78 890	628,2%
Késedelmi kamat	0	49 778	0,0%
Perköltség bevétele	0	2 800	0,0%
Diszkont kincstárjegy hozama	0	12 192	0,0%
Üzemeltetési, közüzemi, egyéb díj	11 594	14 120	121,8%
Apanap Mák elszámolás	964	0	0,0%
Mindösszesen:	24 055	122 182	507,9%

11. sz. táblázat: Aktív időbeli elhatárolások

Eszközök összesen

	e Ft		
	2012.12.31	2013.12.31	Tárgy/Bázis %
Eszközök	4 509 314	4 934 629	109,4%

2. Források alakulása

Saját tőke

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Záró állománya	2 850 497	2 916 088	102,3%
Jegyzett tőke	50 000	50 000	100,0%
Tőketartalék	2 561 689	2 561 689	100,0%
Eredménytartalék	231 168	169 099	73,1%
Lekötött tartalék	-	69 709	0,0%
Mérleg szerinti eredmény	7 640	65 591	858,5%

12. sz. táblázat: Saját tőke

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

A lekötött tartalék értéke az alapítás átszervezés könyv szerinti értékével megegyezően került elszámolásra.

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

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Céltartalék a várható kötelezettségekre	475 848	353 436	74,3%

13. sz. táblázat: Céltartalékok

Az MNV Zrt. 2013. évben az alábbi jogcímen képzett céltartalékokat:

- A 2013. évben fennálló, a mérlegkészítés napján még folyamatban lévő és a mérlegkészítés napján rendelkezésre álló információk szerint új munkaügyi perekből eredő várható kötelezettségeire 36 068 e Ft,

A céltartalék 158 480 e Ft értékben felhasználásra került egyrészt a 2013. évi beszámoló készítésének napjáig lezárult munkaügyi perek esetében, melyekre vonatkozóan az MNV Zrt. teljesítette a fizetési kötelezettségét, másrészt az előző évben átszervezési költségekre képzett 103 510 e Ft céltartalék tekintetében.

Kötelezettségek

Az MNV Zrt.-nek hosszú lejáratú kötelezettsége nincs, a kötelezettségek záró állományát (270 610 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 17 151 e Ft összegben.

Rövid lejáratú kötelezettségek

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (szállítók)	341 239	17 151	5,0%
Vevőktől kapott előlegek	-	-	0,0%
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	467 280	253 459	54,2%
Összesen:	808 519	270 610	33,5%

14. sz. táblázat: Rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Adóhatósággal szembeni kötelezettség. (adók és járulékok)	303 612	185 405	61,1%
Munkavállalókkal szembeni tartozások	128 076	11 044	8,6%
Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek	29 012	11 536	39,8%
Osztalékfizetési kötelezettség	-	-	-
Egyéb ki nem emelt rövid lejáratú kötelezettség	6 580	45 474	691,1%
Egyéb rövid lej. köt. összesen:	467 280	253 459	54,2%

15. sz. táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentősebb tételei:

1. Az adóhatósággal szembeni kötelezettségek a 2013. 12. havi elszámolásokat tartalmazzák, melyek pénzügyi rendezése mérlegkészítésig megtörtént.
2. Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek között szerepelnek a saját vagyonra befolyt rábízott vagyont megillető tételek 11 536 e Ft összegben.
3. A 2012. évi adózott eredmény elfogadására és felhasználására vonatkozóan a 31/2013.(V.28.) sz. RJGY határozat került kiadásra, mely nem rendelkezett az adózott eredmény osztalékként történő elvonásáról.
2013. évi adózott eredmény elfogadásáról jelenleg nincsen információnk

Passzív időbeli elhatárolások**e Ft**

	2012.12.31	2013.12.31	Tárgy/Bázis %
Elektromos áram	778	6 343	815,3%
Gázdíj	2 440	9 422	386,1%
Víz	46	45	97,8%
Számítástechnikai anyagok	949	1 376	145,0%
Nyomtatvány, irodaszer	-	2 885	0,0%
Szakkönyv	-	30	0,0%
Egyéb anyagok	27	744	2755,6%
Épület fenntartás, javítás, karbantartás	3 816	45 102	1181,9%
Személygépkocsi javítás, karbantartás	-	956	0,0%
Fénymásoló fenntartás, javítás, karbantartás	2 602	5 106	196,2%
Egyéb eszköz fenntartás javítás karbantartás	662	935	141,2%
Vezetékes telefon költség	-	411	0,0%
Mobiltelefon költség	-	1 541	0,0%
Egyéb posta, futárszolgálat	463	1 751	378,2%
Csatornadíj	111	36	32,4%
Szemétszállítás	120	485	404,2%
Távhő díja	5 573	3 448	61,9%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	-	734	0,0%
Gépkocsi bérleti díj	-	1 050	0,0%
Egyéb bérleti díjak	-	11	0,0%
Belföldi reklám, kommunikáció	-	817	0,0%
Személyszállítás, taxi költség	-	226	0,0%
Szakértői díj	3 686	17 418	472,5%
Ügyvéd, közjegyzői díj, Szakfordítások	-	1 031	0,0%
Könyvvizsgálói díj	13 700	13 700	100,0%
Számítástechnikai szolgáltatás	3 095	19 221	621,0%
Oktatás, továbbképzés	-	145	0,0%
Biztonsági őrzés, védelem	6 434	1 225	19,0%
Priv-dat Kft irodai, ügyviteli szolgáltatás	31 000	59 168	190,9%
Irodai ügyviteli szolgáltatások	290	4 492	1549,0%
Parkolás, autópálya díjak	-	434	0,0%
Egyéb ki nem emelt nem anyagjellegű szolgáltatás	525	838	159,6%
Ingatlan takarítási szolgáltatás	50	5 487	10974,0%
Bankköltség	816	8 197	1004,5%
Állományba tartozók prémiuma	158 149	453 884	287,0%
Rekreáció	-	9 416	0,0%
ÁKI megbízási díja	-	400	0,0%
Reprezentációs ktgek	-	535	0,0%
Üzleti ajándék	-	3 353	0,0%
Utazási hozzájárulás	-	1 000	0,0%
Egészségügyi ellátás	-	1 177	0,0%
Ásványvíz ballonbérlet költsége	-	423	0,0%
Ünnepség	-	343	0,0%
Telefon magáncélú használata	-	509	0,0%
E. béren k. és béren k. nem min. juttat.	-	2 285	0,0%
Egészségügyi hozzájárulás	-	14 406	0,0%
Szakképzési hozzájárulás	2 372	6 949	0,0%
Szociális hozzájárulási adó	42 700	125 188	0,0%
Arányosan nem visszaigényelhető Áfa	-	103 313	0,0%
Béren kívüli juttatások SZJA	-	598	0,0%
Költségek Passzív időbeli elhatárolás összesen:	280 404	938 589	334,7%
Bevételek Passzív időbeli elhatárolása összesen:	-	-	0,0%
Halasztott bevételek	94 046	455 906	484,8%
Passzív időbeli elhatárolás mindösszesen:	374 450	1 394 495	372,4%

16. sz. táblázat: Passzív időbeli elhatárolások

A 2012. évi passzív időbeli elhatárolások 2013. évben 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.

Források összesen

	e Ft		
	2012.12.31	2013.12.31	Tárgy/Bázis %
Források összesen	4 509 314	4 934 629	109,4%

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

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Eszköz bérbeadás bevétele és üzemeltetési költségek megtérülése	437 841	420 966	96,1%
Összesen:	437 841	420 966	96,1%

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 aktívált értéke

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	54 084	0,0%
Összesen:	0	54 084	0,0%

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

A saját előállítású eszközök aktívált értéke között kerültek elszámolásra az ÁROP és EKOP projektek termékeinek létrehozása keretében közreműködő dolgozók időarányos munkabére és azok munkáltatói terhei és a közreműködő megbízási szerződéssel foglalkoztatott munkatársak megbízási díja és azok munkáltatói terhei. Így az ÁROP projekt során 50 471 e Ft és az EKOP projekt során 3 613 e Ft saját teljesítmény került elszámolásra.

Egyéb bevételek

	e Ft		
	2012.12.31	2013.12.31	Tárgy/bázis %
Működési támogatás	7 055 000	7 110 000	100,8%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	105 504	410	0,4%
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	8 963	12 811	142,9%
TB szolgáltatás ellenértéke	393	429	109,2%
Bírság, kötbér, kés. kamat, kártérítés	173	49 793	28782,1%
Követelések visszaírt értékvesztése	386	63 115	16351,0%
Céltartalék felhasználás	68 126	158 480	232,6%
Egyéb ki nem emelt bevételek	3 936	33 294	845,9%
Összesen:	7 242 481	7 428 332	102,6%

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: 7 110 000 e Ft.

A késedelmi kamatok drasztikus változását a KIMISZ által mérlegkészítésig megfizetett 49 778 e Ft késedelmi kamat okozza.

A követelések visszaírt értékvesztésének jelentős összegét a KIMISZ-el szembeni peres időszakon kívüli időszakra 2012. évben elszámolt 63 015 e Ft értékvesztés visszaírása teszi ki.

A céltartalék 158 480 e Ft értékben került felhasználásra egyrészt a 2013. évi beszámoló készítésének napjáig lezárult munkaügyi perek esetében, melyekre vonatkozóan az MNV Zrt. teljesítette a fizetési kötelezettségét, másrészt az előző évben átszervezési költségekre képzett 103 510 e Ft céltartalék tekintetében.

Az MNV Zrt. költségeinek alakulása

			e Ft
	2012.12.31	2013.12.31	Tárgy/Bázis %
Anyagköltség	203 152	185 091	91,1%
Igénybevett szolgáltatások értéke	1 696 715	2 226 336	131,2%
Belföldi utazás és szállásköltség	648	700	108,0%
Külföldi utazás és szállásköltség	3 681	1 702	46,2%
Fuvar és szállítási költség	322	1 689	524,5%
Folyóirat előfizetés	1 622	710	43,8%
Fenntartás, javítás, karbantartás	437 250	386 956	88,5%
Posta, táviró, telefon, futárszolgálat	54 027	53 050	98,2%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	53 699	53 262	99,2%
Helyiség bérleti díjak	326 971	345 858	105,8%
Egyéb bérleti díjak	38 355	45 479	118,6%
Belföldi reklám, PR, hirdetési díj	924	1 945	210,5%
Taxi	1 671	2 013	120,5%
Szakértői díjak, szakfordítás	18 402	66 777	362,9%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	12 079	11 292	93,5%
Jogi személynek fizetett tagsági díjak	1 234	1 292	104,7%
Könyvvizsgálói díj	13 700	13 700	100,0%
Számítástechnikai szolgáltatások	136 084	660 620	485,5%
Oktatás, továbbképzés	7 514	9 336	124,2%
Egyéb ki nem emelt nem anyagjellegű szolgáltatások	588 532	569 955	96,8%
- Biztonsági őrzés	83 855	72 912	87,0%
- Irodai, ügyviteli szolgáltatás	372 593	403 740	108,4%
- Parkolás, autópálya díj	6 067	6 621	109,1%
- Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	27 831	21 131	75,9%
- Takarítási szolgáltatás	98 186	65 551	66,8%
Egyéb szolgáltatások értéke	40 490	39 938	98,6%

20. sz. táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

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

A fenntartás, javítás, karbantartás során az épületekkel kapcsolatos (328 355 e Ft), a gépjárművekkel kapcsolatos költségek (21 840 e Ft), továbbá a fénymásolók karbantartási (18 701 e Ft), a számítástechnikai eszközök karbantartási (815 e Ft), valamint az egyéb eszközök karbantartási költségei (17 245 e Ft) szerepelnek.

A székház üzemeltetés költségei között mind a Fehérvári úti, mind a Pozsonyi úti ingatlanok, mind a területi irodák fenntartási, üzemeltetési költségei szerepelnek.

A helyiség és egyéb bérleti díjak között jelentős részben a Pozsonyi úti székház bérleti díja, valamint a XIII. kerületi Önkormányzati Hivatalnak fizetett parkoló, mint közterület bérleti díj és a Thurzó utcai bérleményért fizetett díj szerepel.

Az Egyéb szolgáltatások értéke tartalmazza a bankköltséget (29 647 e Ft), a hatósági (1 258 e Ft) és a biztosítási díjakat (9 033 e Ft).

A beszámolás évében nem tartunk nyilván eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Személy jellegű ráfordítások

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Béreköltség	2 869 732	2 812 345	98,0%
Személy jellegű egyéb kifizetések	838 526	834 364	99,5%
Bérbírlékok	1 014 403	1 020 636	100,6%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	4 722 661	4 667 345	98,8%

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 bérbírlékok között szintén szerepel a prémium után fizetendő elhatárolásra került szakképzési hozzájárulás és a kifizetés évében érvényes jogszabályoknak megfelelően fizetendő szociális hozzájárulási adó.

Értékcsökkenési leírás

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Immateriális javak	97 786	93 225	95,3%
Ingtatlanok és vagyoni értékű jogok	52 455	50 945	97,1%
Egyéb gépek, berendezések, járművek	167 250	154 018	92,1%
Értékcsökkenés összesen:	317 492	298 188	93,9%

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.

Egyéb ráfordítások

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésének ráfordításai (nettó érték)	18 797	45	0,2%
Vissza nem igényelhető ÁFA	333 979	342 850	102,7%
Egyéb szokásos mértéket meg nem haladó ráfordítások	8 117	13 111	161,5%
Eszközök terven felüli értékcsökkenése, hiány	2 998	46 194	1540,8%
Követelésekre elszámolt értékvesztés	114 677	1 628	1,4%
Bírság, kötbér, kártérítés	14 845	692	4,7%
Céltartalék képzés	223 218	36 068	16,2%
Adóbírság, késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék	12 159	15 111	124,3%
Gépjárműadó	1 429	1 043	73,0%
Cégautóadó	7 167	6 856	95,7%
Baleseti adó	761	346	45,5%
Összesen:	738 147	463 944	62,9%

23. sz. táblázat: *Egyéb ráfordítások*

Az egyéb ráfordítások legnagyobb tétele az arányosan vissza nem igényelhető áfa 342 850 e Ft összege, mely a létszám arányában elszámolt arányosan visszaigényelhető áfa összegét mutatja. Társaságunk tevékenységéből adódik, hogy áfa köteles és mentes tevékenységet is folytat, így itt a saját vagyonban minden beszerzést terhelő visszaigényelhető áfa arányosításra kell, hogy kerüljön.

Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének jelentősebb tételei 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.

Egyéb szokásos mértéket meg nem haladó ráfordítás legjelentősebb tétele 2012. évben a káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás (8 104 e Ft), míg 2013. évben 6 075 e Ft 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 36 068 e Ft összegben.

Üzemi tevékenység eredménye

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Üzemi(üzleti)tevékenység eredménye	-38 548	22 540	-58,5%

24. sz. táblázat: Üzemi tevékenység eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Kamatbevételek pénzügyintézetektől	37	29	78,4%
Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok hozama		29 090	
Árfolyamnyereségből származó bevétel	11	9	81,8%
Összesen:	48	29 128	60683,3%

25. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyintézeti kamatbevételek az OTP Nyrt.-nél vezetett lakásépítési célú és az MKB Rt.-nél vezetett Utazási keretszámlán jóváírt kamatokból származik.

Társaságunk a tárgyév során több, mint 4 092 302 e Ft értékben vásárolt diszkont kincstárjegyet rövid távú befektetési céllal, melynek tárgyévi hozama 29 090 e Ft volt. Ebből a lejárt értékpapírok realizált hozama 16 899 e Ft.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Deviza- és valutakészletek árfolyam vesztesége	21	24	114,3%
Forgóeszközök kimutatott értékpapírok vesztesége	0	680	0,0%
Összesen:	21	704	3352,4%

26. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek eredménye

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Pénzügyi műveletek eredménye	27	28 424	105274%

27. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek eredménye

Szokásos vállalkozási eredmény

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Szokásos vállalkozási eredmény	-38 521	50 964	-132,3%

28. sz. táblázat: Szokásos vállalkozási eredmény

Rendkívüli bevételek

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Fejlesztési célra kapott támogatások	46 171	49 077	106,3%
Térítés nélkül igénybevett szolgáltatás	0	5 988	0,0%
Összesen:	46 171	55 065	119,3%

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.

Rendkívüli ráfordítások

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/bázis %
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	-	40 293	0%
Véglegesen átadott pénzeszközök	10	145	1450,0%
Összesen:	10	40 438	404380,0%

30. sz. táblázat: Rendkívüli ráfordítások

A KIH-al szemben 40 293 e Ft követelés került elengedésre a peren kívüli időszakra vonatkozó megállapodás alapján, melynek értéke a rendkívüli ráfordítások között került elszámolásra.

A véglegesen átadott pénzeszközök között a Széll Kálmán alapítvány támogatásának 50 e Ft összege és két sportegyesület támogatásának 95 e Ft összege került elszámolásra.

Mérleg szerinti eredmény

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Adózás előtti eredmény	7 640	65 591	859%
Adózott eredmény	7 640	65 591	859%
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	-	-	0%
Fizetett (jóváhagyott) osztalék, részesedés	-	-	0%
Mérleg szerinti eredmény	7 640	65 591	859%

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 2012. évi adózott eredmény elfogadására és felhasználására vonatkozóan a 31/2013.(V.28.) sz. RJGY határozat került kiadásra, mely nem rendelkezett az adózott eredmény osztalékként történő elvonásáról.

2013. 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. 12. 04-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. 06. 11-től 2012.12.31-ig Horváth Gergely Domonkos (1028 Budapest, Mátra u. 1-3.).
- 2013.01.01-től az MNV Zrt. jelenlegi vezérigazgatója Márton Péter (2094 Nagykovácsi, Tücsök utca 16.).

1. A tárgyévben foglalkoztatott létszám és a bérköltség alakulása

Az MNV Zrt. 2013. évi átlagos statisztikai állományi létszáma: 400 fő.

A mérleg szerinti bérköltség jogcímenkénti főbb sorai:

	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Alapbér	2 045 091	1 997 147	97,7%
Prémium	696 314	604 477	86,8%
Jutalom	7 326	-	0,0%
Kilépő dolgozók költségei (szabadság megváltás, felmentési időre járó bér, egyösszegű kifizetés)	82 485	120 732	146,4%
Megbízási díjak	5 459	26 798	490,9%
Állományon kívüliek elmaradt illetménye	-	22 402	0,0%
Tiszteletdíj	31 781	39 360	123,8%
Állományon kívüliek prémiuma, jutalma	-	1 139	0,0%
Állományba tartozók APANAP elszámolása	1276	290	22,7%

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 2012-ben számfejtésre került tiszteletdíja 17 021 e Ft volt, míg 2013-ban 24 600 e Ft. A Felügyelő Bizottság tagjainak 2012-ben 14 760 e Ft, míg 2013-ban szintén 14 760 e Ft volt a tiszteletdíja.

2013. évi szabályozott keresettömeg alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Sorszám	Megnevezés	2012. évi költség	2013. évi költség	e Ft
				Tárgy/Bázis %
1	Alapbér	2 045 091	1 997 147	97,7%
2	Prémium	696 314	604 477	86,8%
3	Jutalom	7 326	-	0,0%
4	Szabályozás alá tartozó kereset összesen:	2 748 731	2 601 624	94,6%

33. sz. táblázat: Szabályozott keresettömeg alakulása

2. A könyvvizsgálók részére 2012. és 2013. években felszámított díjak kimutatása a 2000. évi C. tv. 88. § (8) bekezdése alapján:

Megnevezés	2012.12.31	2013.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Éves könyvvizsgálati díj (saját és rábízott vagyon)	13 700	13 700	100,0%
Számviteli konzultáció	4 627	11 622	251,2%
Összesen	18 327	25 322	138,2%

34. sz. táblázat: Könyvvizsgálóknak fizetett díjak

A könyvvizsgáló társaság számviteli tanácsadás címen különböző megbízási feladatokat teljesített, mint pl. az MNV Zrt. feltételes adómegállapítás áfa arányosítás, MNV-MÁV vagyonkezelés, haszonkölcsön szerződések eljárásrend, NIF eszközátadás, ÁVNY végszámlázás, 16 pontos intézkedési terv stb.

3. Az Igazgatóság költségeinek alakulása 2012. évben és 2013.évben:

Megnevezés	2012. évben	2013. évben	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Tiszteletdíj	17 021	24 600	144,5%
Járulék	4 851	7 011	144,5%
Állandó ülések reprezentációs költsége	1 266	1 269	100,2%
Mobiltelefon költség - elnök, tagok	328	476	145,1%
Gépkocsi bérleti díj	4 032	3 230	80,1%
Üzemanyag, parkolás, mosás, káresemény, gk. fenntartás, javítás, nyomtatvány, irodaszer	1 483	1 636	110,3%
Összesen :	28 981	38 222	131,9%

35. sz. táblázat: IG költségek

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

Megnevezés	A mutató számítása	adatok %-ban	
		2012.12.31	2013.12.31
Tárgyi eszközök aránya %-ban	$\frac{\text{Tárgyi eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	57,4%	48,4%
Forgóeszközök aránya %-ban	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	35,1%	31,8%
Tőkeellátottság aránya %-ban	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100$	63,2%	59,1%
Idegen források aránya %-ban	$\frac{\text{Kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	28,4%	9,3%
Eladósodottság foka	$\frac{\text{Kötelezettség}}{\text{Összes forrás}} \times 100$	17,9%	5,5%
Mérleg szerinti eredmény aránya	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	0,3%	2,2%
Saját tőke-jegyzett tőke arány	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	5701,0%	5832,2%
Likviditás	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	196,0%	580,2%

36. sz. táblázat: Mutatószámok

A tőkeellátottság aránya az előző évhez képest 4,1 %-os csökkenést mutat.

Az eladósodottság foka ugyanakkor 12,4 % -al csökkent az előző évhez képest és az idegen források aránya szintén csökkenést mutat 19,1%-os mértékben.

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.

VI. CASH FLOW – KIMUTATÁS

	e Ft	
	2012.12.31	2013.12.31
Pénzeszközök záró egyenlege	1 096 126	460 135
nyitó egyenlege	1 441 910	1 096 126
állomány változása	-345 784	-635 991
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-	-59 469	-147 975
1. Adózás előtti eredmény	7 640	65 591
- Korrekció végleges pénzeszköz átvétel miatt	-10 900	-213 164
- Korrekció végleges pénzeszköz átadás miatt	10	145
- Korrekció eszközkivezetések miatt	14 869	59 752
- Korrekció jelentős önrevíziós hatás miatt	-417 142	0
2. Elszámolt amortizáció	317 492	298 188
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	114 291	-61 486
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	155 092	-122 412
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	51 453	1 096
6. Szállítói kötelezettség változása	192 856	-324 088
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-248 070	-213 821
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-316 619	1 020 045
9. Vevőkövetelés változása	-178 100	-29 941
10. Egyéb forgóeszköz változás	249 091	-529 753
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	8 568	-98 127
13. Fizetett, Fizetendő osztalék	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-	-275 602	-705 582
14. Befektetett eszközök beszerzése	-381 106	-705 992
15. Befektetett eszközök eladása	105 504	410
16. Kapott osztalék, részesedés	-	-
Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-	-10 713	217 566
III. változás		
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön törlesztése	12 932	14 347
21. Véglegesen kapott pénzeszköz	10 900	213 164
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön	-34 535	-9 800
26. Véglegesen adott pénzeszköz	-10	-145
IV. Pénzeszközök változása	-345 784	-635 991