

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A MAGYAR NEMZETI VAGYONKEZELŐ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2019. ÉVI BESZÁMOLÓJÁHOZ

Saját vagyon

Budapest, 2020. április 24.

Rózsa Zsolt
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.....	5
II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI	6
1. A célok ismertetése	6
2. Az alkalmazott értékelési eljárások	6
3. Az alkalmazott eredmény-kimutatás.....	7
4. Az adótörvények, a Számviteli törvény és a Vtv. MNV Zrt-re vonatkozó sajátosságai.....	7
III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	8
1. Eszközök alakulása	8
2. Források alakulása.....	16
IV. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	19
V. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	24
1. A tárgyévben foglalkoztatott létszám és a bérköltség alakulása	24
2. A könyvvizsgálók részére 2018. és 2019. években felszámított díjak kimutatása a 2000. évi C. tv. 88. § (8) bekezdése alapján.....	25
3. Az Igazgatóság költségeinek alakulása 2018. évben és 2019. évben	26
4. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulását az alábbi főbb mutatószámok szemléltetik	26
5. A járványügyi helyzet hatása az MNV Zrt működésére.....	27

I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Az MNV Zrt. alapítása, alapvető adatai

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

Az alapító okirat kelte: 2007. 10. 16

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

Székhelye: 1133 Budapest Pozsonyi út 56.

Cégjegyzékszám: 01 10 045784

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

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

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

A Társaság részvényének névértéke 50.000.000 Ft, azaz ötvenmillió forint.

A részvények kibocsátási értéke megegyezik a részvények névértékével.

Cégforma: egyszemélyes részvénytársaság.

Tulajdonos: Magyar Állam

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

a) a Vezérigazgató önállóan,

b) az Igazgatóság elnöke önállóan,

c) az Igazgatóság két tagja együttesen,

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

A beszámoló aláírására jogosult felelős személy:

Név: Rózsa Zsolt vezérigazgató

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

A könyvvizsgáló (k) adatai:

A társaság beszámolójának könyvvizsgálói kötelezettségét törvény írja elő.

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

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy:

Név: Hajbin Tímea

Cím: 2463 Tordas, Vörösmarty u. 1

Kamarai tagsági szám: 005429

A társaság könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatainak ellátásáért felelős személy:

Név: Korsósne Kovács Andrea

Cím: 2230 Gyömrő, Baross utca 8.

Nyilvántartási szám: 164745

2. Az MNV Zrt. szervezete

A 2010. évi LII. törvény 2010. 06. 17-i hatállyal módosította az állami 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 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 2019. évi éves beszámoló vonatkozásában a beszámoló készítéséről a Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet rendelkezik, míg az MNV Zrt. saját vagyonával kapcsolatos könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettségének a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.) előírásai szerint köteles eleget tenni. A saját vagyona vonatkozóan a Sztv. a letétbe helyezési határidőként az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napját jelöli meg. A rábízott vagyona vonatkozóan a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet szerint a rábízott vagyon éves beszámolója mérlegkészítésének időpontja a tárgyévet követő üzleti év június 15. napja, a beszámoló elkészítésének határideje a tárgyévet követő üzleti év június 30. napja. Ezáltal a saját vagyon éves beszámolójának zárása megelőzi a rábízott vagyon éves beszámolójának zárását.

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

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

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

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

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

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

3 Az MNV Zrt. tevékenysége

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

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

Az MNV Zrt. tevékenysége kétirányú:

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

Az MNV Zrt. a 2019. évre vonatkozóan a saját működésével kapcsolatosan és a rábízott állami vagyonról éves beszámolót készít.

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

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

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

A Nemzeti Földalap felett a Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket 2010. szeptember 01. napjától az agrárpolitikáért felelős miniszter a Nemzeti Földügyi Központ (a továbbiakban: NFK) útján gyakorolja. A Vtv. 3.§ (2) bekezdése alapján az állami tulajdonban álló ingatlanok felett a tulajdonosi jogokat, amelyek egy része a Nemzeti Földügyi Központoz 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 az Agrárminisztérium felügyelete alá, ahová korábban is tartozott. Így egy kézbe kerül az összes termőfölddel kapcsolatos ügyintézés és a tárca hatékonyabban valósíthatja meg a kormány birtokpolitikai elképzeléseit.

II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI

1. A célok ismertetése

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

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

Mérleg
Eredménykimutatás
Kiegészítő melléklet

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

A mérlegkészítés napja a tárgyévet követő január 31.

2. Az alkalmazott értékelési eljárások

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

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

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

Amortizációs politika

Nem számol el az MNV Zrt. értékcsökkenést - a számviteli törvénynek megfelelően - a telkek a képzőművészeti alkotás, a beruházás, értéke után.

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

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

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

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

A tárgyi eszközök leírási kulcsa az alábbi:

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

szerint

Az illetékes szervezeti egységek által üzembe helyezett tárgyi eszközök hasznos élettartama egyedileg kerül elbírálásra, így az általánosan meghatározott leírási kulcsoktól való eltérést indokolni kell.

Az MNV Zrt. maradványértéket állapít meg, amennyiben az eszköz hasznos élettartamának lejártakor a várható piaci értéke a beszerzési érték 20 %-át meghaladja. Így maradványérték kerül meghatározásra a személygépkocsik aktiválása során.

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, az MNV Zrt. eredményét összköltség eljárással határozza meg, és a Számviteli törvény 2. számú melléklete szerinti összköltség eljárással készült eredménykimutatást 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. A vagyontörvény 69/C§ 2015. évi módosítása alapján 10 250 829,- Ft értékben, a rábízott vagyonban nyilvántartott működési eszközök 2015. december 31-i napján érvényes könyv szerinti értéken 2016. január 1-én ingyenesen átadásra kerültek a saját vagyon részére.

III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Eszközök alakulása

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

Befektetett eszközök

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	4 739 707	4 576 103	96,55%

1. sz. táblázat: Befektetett eszközök

Immateriális javak

Az immateriális javakon belül az MNV Zrt. a vagyoni értékű jogok között számolja el az olyan szoftvereket, amelyekre használati jogokat szerzett, amelyre tulajdonjoga van, azt a szellemi termékek között.

Megnevezés	eFt		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	204 705	133 016	64,98%
Ebből: Vagyoni értékű jogok	138 663	80 910	58,35%
Szellemi termékek	66 042	52 106	78,90%

2. sz. táblázat: Immateriális javak

Vagyoni értékű jogok és Szellemi termékek tekintetében a csökkenést egyrészt az elszámolt amortizáció mértéke, másrészt az előző évhez képest csökkenő új beszerzések volumene okozza.

Tárgyi eszközök

Megnevezés	eFt		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	4 477 657	4 397 444	98,21%
Ebből: Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 115 596	4 048 273	98,36%
Egyéb berendezések, gépek, járművek	362 061	349 171	96,44%
Beruházás	-	-	-

3. sz. táblázat: Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöknél az aktivált beruházások értéke elmaradt az elszámolt értékcsökkenések nagyságától, ami tárgyi eszközök állományának csökkenését eredményezi.

Befektetési tükör

eFt

4. sz. táblázat: Befektetési tükör

2019.12.31. Eszköztükör

Megnevezés	Alapítás - átszervezés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok (1131, 1139)	Szellemi termékek (1141, 1147)	Ingatlanok (1231, 1241)	Egyéb gépek, berendezések, járművek	Beruházások (161, 163)	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
01. Bruttó érték Nyitó (előző év 12.31-i egyenleg)	-	885 021	1 010 067	4 259 368	1 500 081	-	-	7 654 537
02. Aktiválás			6 622		131 197			137 819
03. Értéknövelő ráaktiválás								-
04. Leletár többlet					9 174			9 174
05. Térítés nélküli átvétel				781	9 524			10 305
06. Beruházás nyilvántartásba vétele				-		137 819		137 859
07. Beruházásokra adott előlegek				-		-	-	-
08. Befejezetlen immateriális javak							-	-
09. Egyéb mozgások								-
10. Értékesítés					- 3 725		-	- 3 725
11. Leltárhány		- 109 649	- 12 146		- 81 421		-	- 203 216
12. Selejtezés					- 64 411		-	- 64 411
13. Káresemény				-	- 135		-	- 135
14. Beruházás aktiválása				-	-	- 137 819	-	- 137 819
15. Előlegből beruházás				-	-		-	-
16. Bruttó Záró értéke	-	775 372	1 004 543	4 260 149	1 500 284	-	-	7 540 348
17. Értécsökkenés Nyitó (előző év 12.31-i egyenleg)	-	746 358	944 024	143 772	1 138 020	-	-	2 972 174
18. Terv szerinti értécsökkenés		57 753	20 559	68 104	149 522	-	-	295 938
19. Értécsökkenés kivétel		- 109 649	- 12 146		- 136 429	-	-	- 258 224
20. Értécsökkenés Záró érték	-	694 462	952 437	211 876	1 151 113	-	-	3 009 888
21. Nettó érték	-	80 910	52 106	4 048 273	349 171	-	-	4 530 460

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

2019.12.31-ig tárgyévben aktivált **eszközök** értéke 157 298 eFt. Ebből új eszköz beszerzése 137 819 eFt, térítés nélkül átvett eszközök 10 305 eFt és leltári többletként nyilvántartása vett eszközérték 9 174 eFt.

Az aktiválásra került eszközök jelentős részét számítástechnikai eszközök beszerzése tette ki, 83 694 eFt értékben.

Ebből:

- szerver 17 005 eFt,
- számítógép 10 949 eFt
- nyomtató 34 488 eFt
- monitor 9 152 eFt értéket képvisel.

Személygépjárművek beszerzése összesen 24 458 e Ft értékben, szoftverek beszerzése 6 622 eFt értékben, egyéb irodai berendezések 3 676 eFt értékben, , valamint egyéb beruházás 38 848 eFt értékben történt.

A tárgyévben aktivált eszközök megbontását az alábbi táblázat részletezi:

Megnevezés	eFt Összeg
Szellemi termékek	6 622
Egyéb biztonsági berendezés	778
Kisértékű biztonsági berendezés.	3
Számítógép	10 922
Kisértékű számítógép	27
Szerver	17 000
Kisértékű szerver	5
Egyéb számítástechnikai eszköz.	10 757
Egyéb kisértékű számítástechnikai eszköz	671
Monitor	9 133
Kisértékű monitor	19
Kisértékű notebook	147
Nyomtató	33 904
Kisértékű nyomtató	584
Hálózat	472
Kisértékű hálózat	53
Személygépjármű	24 399
Kisértékű gépjárműtartozék	59
Irodatechnikai eszköz	2 609
Kisértékű irodatechnikai eszköz	1 067
Elektronikai eszköz	223
Kisértékű elektronikai eszköz.	88
Egyéb jóléti eszköz	112
Konyhai eszköz	530
Kisértékű konyhai eszköz	3 092
Bútor jellegű berendezés	1 173
Kisértékű berendezés	10 102
Egyéb berendezési tárgy	1 677
Kisértékű egyéb berendezés.	750
Kisértékű takarító berendezés	1
Mobiltelefon	7 170
Kisértékű mobiltelefon	6 628
Egyéb mobil eszközök	1 346
Egyéb kisértékű mobiltelefon	4 996
Képzőművészeti alkotás	179
Összesen	157 298

4. sz. táblázat: Tárgyi eszközök aktiválása

A tárgyi eszköz értékesítések az alábbiak szerint alakultak:

Ft			
Megnevezés	Mennyiség	Könyv szerinti érték	Szerződés szerinti érték (ÁFA nélkül)
Hotspot	1	-	2 000
iPad	2	-	67 559
Laptop	2	-	31 748
Mobiltelefon	18	319 593	652 857
Tablet	1	219 513	40 000
Összesen:	24	539 106	794 164

5. sz. táblázat: Tárgyi eszközök értékesítése

A Vtv. 69/C. §-a alapján a Rábízott vagyoni körből 7 441 db eszköz került átadásra, melyek bekerülési értéke 10 305 eFt, mely az eszközök bruttó értékének 0,14 %-át képviselik.

Leltározás során fellelt eszközök értéke 9 174 eFt, mely az eszközök bruttó értékének 0,12 %-át jelenti.

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.

	Eszköz könyv szerinti (nettó) értéke		-----		X 100
Eszközök használhatósági foka	=				
			Eszközök bruttó értéke		

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

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Vagyoni értékű jogok	15,7%	10,4%
Szellemi termékek	6,5%	5,2%
Ingatlanok	96,6%	95,0%
Gépek, berendezések	24,1%	23,3%

2019-ben eszközcsoportok használhatósági foka (elhasználódottsági foka) csökkent, amely azt mutatja meg, hogy az eszközök értékcsökkenése magasabb volt, mint a beruházások nagysága.

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

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Vagyoni értékű jogok	8,1%	0,0%
Szellemi termékek	7,5%	0,7%
Ingatlanok	0,0%	0,0%
Gépek, berendezések	15,9%	10,0%

Előző időszakhoz képest 2019-ban történt beruházások értéke elmaradt az előző időszakhoz képest. Beruházás főként a gépek, berendezések eszközcsoport megújulásában történt, itt láthatunk elmozdulást, mely elmaradást mutat az előző időszak megújulásához

Lakásépítési kölcsönök alakulása

e Ft			
Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Fordulónapon fennálló tartozás	71 674	57 312	79,96%
Ebből:			
Éven túl (2018.12.31-től) esedékes	57 345	45 643	79,59%
Éven belül (2019. évi) esedékes	14 329	11 669	81,44%

6. sz. táblázat: Lakásépítési kölcsönök alakulása

A dolgozóknak tárgyévben folyósított munkáltatói kölcsönök összege 3 000 e Ft.

Az év folyamán 17 363 e Ft került törlesztésre, így a munkáltatói kölcsön év végi állományi értéke 57 312 e Ft.

Forgóeszközök

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

e Ft			
Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állományuk	3 102 956	2 801 396	90,28%
Ebből:			
Készletek	21 709	-	0,00%
Követelések	198 829	153 988	77,45%
Értékpapírok	-	-	-
Pénzeszközök	2 882 418	2 647 408	91,85%

7. sz. táblázat: Forgóeszközök

A forgóeszközök között a készletek soron kerülnek kimutatásra a közvetített szolgáltatásként továbbszámolandó tételek, melyek kiszámlázása 2019. évben megtörtént. A követelések állományának csökkenését a székház bérbeadásából származó bevétel kiesés okozza. Székházból a bérlő elköltözött, az árbevétel csökkenése negatívan befolyásolja a pénzeszközök állományát.

Rövid lejáratú követelések

A követelések soron az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követeléseket 20 923 Ft a bruttó követelésértéket csökkentve 6 947 e Ft halmozott értékvesztéssel (követelés könyv szerinti értéke 13 976 e Ft), valamint 140 012 e Ft Egyéb követelést mutatunk ki.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők):

2019. év végi záró állománya 13 976 e Ft, melynek jelentősebb tételei:

- NET Életjáradék Zrt 3 782 eFt, mely elektronikus árverés szolgáltatási díjak ellenértéke. A számlák fizetési határideje a mérleg fordulónapján még nem járt le
- MÁV Magyar Államvasutak Zrt-vel szemben 2 729 e Ft összegű késedelmi pótlékot és behajtási költségátalányt tartunk nyilván.
- KIVING Ingatlanszállító és Beruházásszervező Kft-vel szemben 2 079 e Ft összegű bérleti és üzemeltetési díjat tartunk nyilván.

Egyéb követelések

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Munkavállalókkal szembeni	15 198	13 304	87,54%
Adóhatósággal szembeni követelés (EKAER letét, stb.)	3 000	20 024	-
Óvadék követelés	20	20	100,00%
TB ellátások, Egészségpénztári követelés	8 860	11 290	127,43%
Egyéb követelés	11 962	32 934	275,32%
Szállítói követelések	-	-	0,00%
Rábízott vagyonnal szembeni követelés	72 470	62 440	86,16%
Összesen:	111 510	140 012	125,56%

8. sz. tábla: Egyéb követelések

A munkavállalókkal szembeni követelések között szerepel 11 669 e Ft összegben a lakáskölcsönök éven belül esedékes része, továbbá a munkavállalókkal szembeni eljárási díjak és illetményelőlegek 1 635 e Ft értékben.

Rábízott vagyonnal szembeni követelés 62 440 e Ft összegét a Saját vagyon bankszámlájáról kifizetett, Rábízott vagyont terhelő tételek és a rábízott vagyomba befolyt, de saját vagyont illető tételek értékei alkotják. Ezen tételek rendezése, elszámolása a gazdasági események beazonosítását követően folyamatosan történik.

Kimutatás a követelések értékvesztéséről

Megnevezés	e Ft				
	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Értékvesztés kivezetés	Visszaírt értékvesztés	Záró értékvesztés
Vevők	23 749	1 786	-	2 263	- 16 325

9. sz. tábla: Kimutatás a követelések értékvesztéséről

Pénzeszközök

			e Ft
Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Házipénztárak	709	565	79,69%
MÁK Fedezetbiztosítási zárolt számla	10 062	10 037	99,75%
MÁK ÁROP projekt számla			0,00%
MÁK Működési számla	2 693 366	2 490 935	92,48%
MÁK VIP kártyafedezeti számla	4 999	2 521	50,43%
MÁK VIP kártyafedezeti letéti számla	900	-	0,00%
MÁK Intézményi kártyafedezeti számla	3 206	2 930	91,39%
MÁK EAR letéti számla	145 694	103 966	71,36%
OTP Lakásépítési számla	23 482	36 454	155,24%
Összesen:	2 882 418	2 647 408	91,85%

10. sz. táblázat: Pénzeszközök

A bankszámlák legjelentősebb tétele a Magyar Államkincstárnál vezetett működési számla, melynek 2019. év végi záró állománya 2 490 935 e Ft. Pénzeszközök az előző évhez képest csökkenést mutatnak, mely többek között a bevételek csökkenésével és a kötelezettségek évvégi csökkenésével is magyarázható. Bankszámlák egyenlege az OTP Lakásépítési számla kivételével a bázis évhez képest csökkent. Házipénztárak közül 19 területi házipénztár évközben megszüntetésre került, ezért a készpénz záró egyenlege az előző évhez képest csökkenést mutat.

Aktív időbeli elhatárolások

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

			e Ft
Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 481	48 678	1962,03%
Áramdíj	48	-	0,00%
Számítástechnikai szolgáltatás	1 957	15 283	780,94%
Hirdetés, reklám, propaganda	356	-	0,00%
Egyéb béren kív. és béren kív. nem m. j.	120	316	263,33%
Egyéb biztosítások	-	2 250	0,00%
Bérleti díj		30 829	0,00%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	11776	75 359	610,83%
Eszköz bérbeadás bevétele	-	58 306	0,00%
Közműtérítés bevétele	11776	17 053	138,23%

11. sz. táblázat: Aktív időbeli elhatárolások

Költségek aktív időbeli elhatárolásai között szerepel az OTP Ingatlan Befektetési Alap ingatlan bérleti díj számlája, melynél a vonatkozó időszak 2020. január.

Számítástechnikai szolgáltatások között azon számlák értéke szerepel, melyekre a szerződéses időszak 2019-től kezdődően 1-3 évre vonatkozó terméktámogatás, bérleti díj, licenc díj.

Bevételek aktív időbeli elhatárolás a Falk Miksa u. és Pozsonyi u. ingatlan 2019. decemberi bérleti díját és közműterítés díját tartalmazza.

Eszközök összesen

e Ft

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Eszközök	7 856 920	7 501 536	95,48%

2. Források alakulása

Saját tőke

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állományuk	5 413 123	5 416 441	100,06%
Ebből:			
Jegyzett tőke	50 000	50 000	100,00%
Tőketartalék	2 561 689	2 561 689	100,00%
Eredménytartalék	2 794 949	2 801 435	100,23%
Adózott eredmény	6 485	3 317	51,15%

12. sz. táblázat: Saját tőke

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

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

Az eredménytartalék összege az előző évi adózott eredmény összegével nőtt.

Céltartalék

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Céltartalék várható kötelezettségekre	357 402	345 813	96,76%
Összesen:	357 402	345 813	96,76%

13. sz. táblázat: Céltartalékok

Az MNV Zrt. 2019. évben az alábbi jogcímen mutat ki céltartalékokat könyveiben:

- A 2019. évben fennálló, a mérlegkészítés napján még folyamatban lévő és a mérlegkészítés napján rendelkezésre álló információk szerint munkaügyi perekből eredő várható kötelezettségeire 33 197 e Ft.
- ki nem vett szabadság közterhekkal növelt összegére 132 227 e Ft.
- épület karbantartására 140 580 e Ft székház bérleti szerződésének lejáratával az irodahelyiségek bizonyos hányada esetén „felhozó” karbantartásra lehet számítani.
- törvényi követelményeknek eleget téve az elektronikus információbiztonsági feladatok teljesítése érdekében 39 809 e Ft.

2019-as évben 9 120 e Ft értékben céltartalék módosítására került sor a folyamatban lévő munkaügyi perek esetében az előző évihez képest

2019-as évben 63 901 e Ft értékben tárgyévet megelőző évben képzett céltartalék feloldására került sor, mely a Posszeidon Iratkezelő rendszer feltérképezése megfelelőségének biztosítása céljából és szervezeti és működési szabályzat szerinti székház átalakításra képeztünk.

Előző évekhez képest a ki nem vett szabadságok költségei és azok közterhei 1 014 eFt összegben emelkedtek.

Új céltartalék képzés került az IT Biztonsági rendszerhez 39 809 eFt összegben. BM állásfoglalás alapján az Ibtv- 2. §. (2) bek. b pontja, valamint 3. §. (1) bekezdésében meghatározott követelmények teljesítése érdekében szükséges feladatok végrehajtása miatt vált szükségessé.

Kötelezettségek

Az MNV Zrt-nek hosszú lejáratú kötelezettsége nincs, a kötelezettségek záró állományát(877 504 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 378 717 e Ft összegben. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összege 498 787 e Ft.

Rövid lejáratú kötelezettségek

	e Ft		
Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatás nyújtásból	423 030	378 717	89,52%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	548 065	498 787	91,01%
Összesen:	971 095	877 504	90,36%

14. sz. táblázat: Rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	e Ft		
Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Adóhatósággal szembeni kötelezettség	184 651	148 735	80,55%
Munkavállalókkal szembeni tartozások	171 084	214 565	125,42%
Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek	26 748	12 364	46,22%
Kötelezettség vevőkkel szemben	-	-	-
EAR ajánlati biztosíték	145 694	103 966	71,36%
Egyéb ki nem emelt rövid lejáratú kötelezettség	19 888	19 157	96,32%
Összesen:	548 065	498 787	91,01%

15. sz. táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentősebb tételei:

1. Az adóhatósággal szembeni kötelezettségek a 2019. 12. havi elszámolásokat tartalmazzák, melyek pénzügyi rendezése mérlegkészítésig megtörtént.
2. Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek között szerepelnek a Saját vagyponra befolyt rábízott vagyont megillető tételek 12 364 e Ft összegben.
3. A Munkavállalókkal szembeni kötelezettség a december havi béreket tartalmazza, melyek pénzügyi rendezése mérlegkészítésig megtörtént.

4. EAR értékesítéshez kapcsolódó biztosítékok az Elektronikus Aukciós Rendszerben megbízás keretében történő értékesítések ajánlati biztosítékait tartalmazzák.

Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Elektromos áram	67	285	425,37%
Vezetékes gáz	506	-	0,00%
Vízdíj	280	377	134,71%
Egyéb anyag	123		0,00%
Csatornadíj	392	571	145,66%
Szemétszállítás	1 356	1 484	109,44%
Egyéb anyagjell. szolgáltatás	191	195	102,09%
Távhő szolgáltatás	262	457	174,43%
Gépjármű fenntartás	-	1 370	-
Könyvvizsgáló díja	15 663	2 283	14,58%
Szakértői díj	6 443	2 816	43,71%
Számítástechnikai szolgáltatás költsége	102 760	120 446	117,21%
Irodai, ügyviteli szolgáltatások	9 026	11 573	128,22%
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatások	2 707	156	5,76%
Személyszállítás	-	1 100	-
Bankköltség	1 085	969	89,31%
Állományba tartozók Bérköltsége	-	20 000	-
Állományba tartozók Prémiuma	795 924	566 099	71,12%
Szakképzési hozzájárulás	11 939	8 792	73,64%
Szociális hozzájárulási adó	155 205	102 567	66,08%
Bírság	650	650	100,00%
Cégautó adó	-	2 491	-
Rehabilitációs hozzájárulás	-	6 689	-
Súlyadó	-	1 020	-
Késedelmi pótlék	-	45	-
Költségek Passzív időbeli elhatárolás összesen	1 104 579	852 435	77,17%
Bevételek Passzív időbeli elhatárolása összesen	-	-	-
Halasztott bevételek	10 721	9 343	87,15%
Passzív időbeli elhatárolás összesen:	1 115 300	861 778	77,27%

16. sz. táblázat: Passzív időbeli elhatárolások

Források összesen

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Források	7 856 920	7 501 536	95,48%

IV. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

Az MNV Zrt. bevételei

Értékesítés nettó árbevétele

Eszköz bérbeadás bevétele és üzemeltetési költségek megtérülése

Egyéb bevételek

Pénzügyi műveletek bevétele

Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Eszköz bérbeadás bevétele és üzemeltetési költségek megtérülése	669 740	590 256	88,13%
Összesen:	669 740	590 256	88,13%

17. sz. táblázat: *Értékesítés nettó árbevétele*

Az eszköz bérbeadás bevételei a Pozsonyi út 56. és a Falk Miksa úti (32 779 e Ft/hó) ingatlan bérleti díj bevételeiből, valamint a székház és a területi irodák tovább számlázott üzemeltetési, közüzemi költségek és egyéb szolgáltatások megtérüléseiből származnak. Év közben a Pozsonyi út 56. ingatlanból a bérlő elköltözött, az így felszabadult irodák hasznosítása, kiadása folyamatban van.

Itt kerül elszámolásra az éttermet üzemeltető részére bérbeadásra kerülő konyhai eszközök bérleti díja, valamint az Elektronikus Árverés szolgáltatási díja.

Egyéb bevételek

Megnevezés	eFt		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétel	821	794	96,71%
Fejlesztési célra kapott támogatás	117 595	10 723	9,12%
Arányosított nem visszaig. ÁFA	-		
Bírság, kötbér, kés.kamat, kártérítés	1 484	825	55,59%
Céltartalék felhasználás	353 075	63 901	-
Követelések visszaírt értékvesztése	34 713	16 325	47,03%
Működési támogatás	7 604 489	7 800 000	102,57%
Biztosító által visszaigazolt kártérítés	4 395	7 636	173,74%
TB szolgáltatás ellenértéke	962	1 671	173,70%
Egyéb ki nem emelt bevételek	196 510	29 522	15,02%
Összesen:	8 314 044	7 931 397	95,40%

18. sz. táblázat: *Egyéb bevételek*

Az MNV Zrt. működési kiadásainak finanszírozási összegét a hatályos költségvetési törvény határozza meg, elszámolása az Sztv. 77. § (3) bek. b) alapján az egyéb bevételek között történik. Működési kiadások fedezetének bevétele: 7 800 000 e Ft. A működési kiadások fedezete az éves költségvetési törvényben meghatározott összegről év közben módosult.

Egyéb bevételként elszámolásra került a fejlesztési célra kapott EKOP és ÁROP projektekre kapott (pl: Adatgyűjtő portál, Adatbázis kezelő, Vagyonelem nyilvántartási rend) támogatások az elszámolt amortizáció mértékének megfelelő összegben.

Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele 794 eFt volt.

A biztosító által visszaigazolt kártérítés összegei közül 7 636 eFt gépkocsi autójavításhoz kapcsolódik.

Előző években céltartalékra képzett, Szervezeti Működési Szabályzatban meghatározott új szervezeti felépítéssel konform elhelyezés megvalósításához, valamint a Posszeidon Iratkezelő rendszer feltérképezése, megfelelőségének biztosítása céljából külső szakértő bevonása megvalósult került 2019-ben, tekintettel arra, hogy a kapcsolódó költségek tárgyévben elszámolásra kerültek.

Egyéb ki nem emelt bevételek között szerepel a kivezetett eszközök áfa arányszám változás miatti áfa kiigazítása 13 682 eFt értékben, valamint 3 175 eFt értékben szerepel az áfa arányszámváltozás hatása.

Rábízott vagyonból térítés nélkül átvett eszközök halasztott bevételként elszámolt értéke 8 111 eFt, valamint leltározás során fellelt eszközök halasztott bevételként elszámolt értéke 1 232 eFt.

Az MNV Zrt. költségeinek alakulása

e Ft

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Anyagköltség	166 536	171 383	102,91%
Igénybe vett szolgáltatások érték	2 346 152	2 176 496	92,77%
Belföldi utazás és szállásköltség	769	667	86,74%
Külföldi utazás és szállásköltség	422	1 531	362,80%
Gépjármű bérleti díjak	25 549	22 385	87,62%
Helyiség bérleti díjak	433 395	408 815	94,33%
Egyéb bérleti díjak	5 188	4 888	94,22%
Fuvar és szállítási költség	48 238	60 929	126,31%
Gépjármű fenntartás	74 986	75 037	100,07%
Épület fenntartás	222 883	246 983	110,81%
Egyéb eszközök fenntartása	19 990	14 127	70,67%
Folyóirat előfizetés	844	831	98,46%
Vezetékes telefon	2 661	2 373	89,18%
Mobiltelefon	5 599	5 068	90,52%
Posta és egyéb telefon ktg.	39 897	41 462	103,92%
Takarítási szolgáltatás	64 754	60 118	92,84%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	23 157	22 114	95,50%
Belföldi reklám, PR, hirdetési díj	2 231	3 927	176,02%
Személyszállítás	7 720	7 877	102,03%

Szakértői díjak, szakfordítás	65 375	17 475	26,73%
Könyvvizsgálói díj	15 947	2 288	14,35%
Számítástechnikai szolgáltatások	479 535	335 128	69,89%
Biztonsági őrzés	153 044	158 416	103,51%
Irodai, ügyviteli szolgáltatás	592 466	623 451	105,23%
Jogi személynek fizetett tagsági díjak	2 436	2 493	102,34%
Oktatás, továbbképzés	8 300	7 577	91,29%
Parkolás, autópálya díj	8 734	8 173	93,58%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	8 783	13 986	159,24%
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	33 249	28 377	85,35%
Egyéb szolgáltatások értéke	45 144	29 676	65,74%
Eladott (közvetített szolgáltatások értéke	-	21 709	0,00%
Anyagjellegű ráfordítások	2 557 832	2 399 264	93,80%

19. sz. táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

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

A fenntartás, javítás, karbantartás során az épületekkel kapcsolatos (246 983 e Ft), a gépjárművekkel kapcsolatos költségek (75 037 e Ft), valamint az egyéb eszközök fenntartási, karbantartási költségei (14 127 e Ft) között szerepelnek a számítástechnikai eszközök biztonságtechnikai berendezések karbantartásai.

A helyiség és egyéb bérleti díjak között jelentős részben a Pozsonyi úti székház bérleti díja (év közben 30 830 eFt/hó-ra változott az összeg) bérelt gépkocsi bérleti díja, a győri teremgarázs valamint a szekszárdi garázs bérleti díja szerepelnek.

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

Az Egyéb szolgáltatások értéke tartalmazza a bankköltséget (12 791 eFt), a hatósági (1 665 Ft) és a biztosítási díjakat (15 220 eFt).

Eladott szolgáltatások értéke a kiszámlázásra került előző évi készletek között nyilvántartott közvetített szolgáltatásokat tartalmazza.

Személy jellegű ráfordítások

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Béreköltség	3 714 486	3 689 500	99,33%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 115 641	1 119 324	100,33%
Bérbírálatok	980 055	932 043	95,10%
Összesen:	5 810 182	5 740 867	98,81%

20. sz. táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A béreköltségek között szerepel a tárgyév során kifizetett béreken kívül az állományba tartozók vonatkozásában elhatárolásra került prémium – szabályzat szerint elfogadott összegben -, valamint a bérbírálatok között szerepel a prémium után fizetendő elhatárolásra került

szakképzési hozzájárulás és a kifizetés évében érvényes jogszabályoknak megfelelően fizetendő szociális hozzájárulási adó.

Értékcsökkenési leírás

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Immateriális javak	177 047	78 312	44,23%
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	67 686	68 105	100,62%
Egyéb gépek, berendezések, járművek	81 635	149 522	183,16%
Összesen:	326 368	295 939	90,68%

21. sz. táblázat: Értékcsökkenési leírás

Egyéb ráfordítások

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	-	21 709	-
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésének ráfordításai (nettó érték)	15	539	3593,3%
Arányosan nem visszaigényelhető ÁFA	8 403		0,0%
Eszközök terven felüli értékcsökkenése, leltár hiány	8 454	12 724	150,5%
Követelésekre elszámolt értékvesztés	29 327	1 785	6,1%
Bírság, kötbér, kártérítés	657	266	40,5%
Térítés nélkül nyújtott támogatás	-	2 200	0,0%
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszköz	100		0,0%
Céltartalék képzés	225 216	52 312	23,2%
Adóbírság, késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék	98	53	54,1%
Gépjárműadó	1 889	1 974	104,5%
Célgautó adó	9 139	9 888	108,2%
Baleseti adó	345	-	0,0%
Egyéb külön nem nevesített tétel	383	527	137,6%
Összesen:	284 026	82 268	29,0%

22. sz. táblázat: Egyéb ráfordítások

Eszközök terven felüli értékcsökkenése között szerepel a selejtezéssel és leltárhiányként kivezetett eszközök értéke.

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

Üzemi tevékenység eredménye

e Ft

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	5 376	3 315	61,66%

23. sz. táblázat: Üzemi tevékenység eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

e Ft

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 115	2	0,18%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	-	-	-
Összesen:	1 115	2	0,18%

24 sz. táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

Kamatokat az egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek között mutatjuk ki. A Magyarország 2019. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2018. évi XL. törvény módosította az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, melynek értelmében a kincstári körön kívüli számlatulajdonosok értékpapírszámlával nem rendelkezhetnek, értékpapírt nem vásárolhatnak. A hivatkozott rendelkezéseknek megfelelően az MNV Zrt. szabad pénzeszközeit már nem fektette értékpapírokba, így azok év végi állománya nulla. Előző évhez képest ezért a mutatószám csökkenést mutat.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

e Ft

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Deviza- és valutakészletek árfolyam vesztesége	6	-	0,00%
Összesen:	6	-	0,00%

25. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek eredménye

e Ft

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Pénzügyi műveletek eredménye	1 109	2	0,18%
Összesen:	1 109	2	0,18%

26. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek eredménye

Adózott eredmény

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Adózás előtti eredmény	6 485	3 317	51,15%
Adózott eredmény	6 485	3 317	51,15%
Összesen:	6 485	3 317	51,15%

27. sz. táblázat: Adózott szerinti eredmény

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

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

2019. évi adózott eredmény elfogadásáról jelenleg nincsen információnk.

V. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

A társaság vezérigazgatója

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

1. A tárgyévben foglalkoztatott létszám és a bérköltség alakulása

Az MNV Zrt. 2019. évi átlagos statisztikai állományi létszáma: 393 fő.

A mérleg szerinti bérköltség jogcímenkénti főbb sorai:

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Alapbér	2 745 431	2 972 807	108,28%
Prémium	799 178	542 542	67,89%
Jutalom	8 735	887	10,15%
Kilépő dolgozók költségei (szabadság megváltás, felmentési időre járó bér, egyösszegű kifizetés, végkielégítés)	125 908	96 852	76,92%
Megbízási díjak	880	663	75,34%
Tiszteletdíj	33 492	38 280	114,30%
Állományba tartozók egyéb díja	-	36 500	0,00%
Állományba tartozók APANAP elszámolása	862	969	112,41%
Összesen:	3 714 486	3 689 500	99,33%

28. sz. táblázat: Bérköltség alakulása

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

Az Igazgatóság tagjainak 2018-ben számfejtésre került tiszteletdíja 20 492 eFt volt, míg 2019-ban 24 600 eFt. A Felügyelő Bizottság tagjainak 2018-ban 13 000 eFt volt a tiszteletdíja, 2019-ban 13.480 eFt.

2019. évi szabályozott keresettömeg alakulását az alábbi táblázat mutatja be

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Alapbér	2 745 431	2 972 807	108,28%
Prémium	799 178	542 542	67,89%
Jutalom	8 735	887	10,15%
Összesen:	3 553 344	3 516 236	98,96%

29. sz. táblázat: Szabályozott keresettömeg alakulása

2. A könyvvizsgálók részére 2018. és 2019. években felszámított díjak kimutatása a 2000. évi C. tv. 88. § (8) bekezdése alapján

Megnevezés	e Ft		
	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Éves könyvvizsgálati díj (Saját és Rábízott vagyon)	15 947	2 000	12,54%
Számviteli konzultáció	6 415	3 892	60,67%
Összesen:	22 362	5 892	26,35%

30. sz. táblázat: Könyvvizsgálóknak fizetett díjak

2019. évtől vagyoni körönként szétválík a könyvvizsgálati díj viselése, ami az előző évhez viszonyítva a tény időszaki költség 12,54 %. A könyvvizsgáló társaság számviteli tanácsadás címen különböző, a társaság működését segítő konzultációs, tanácsadói feladatokat is ellát.

3. Az Igazgatóság költségeinek alakulása 2018. évben és 2019. évben

e Ft

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Tárgy/Bázis %
Tiszteletdíj	20 492	38 080	185,83%
Járulék	4 303	7 666	178,15%
Állandó ülések reprezentációs költség	1 072	1 038	96,83%
Mobiltelefon költség	320	84	26,25%
Gépkocsi bérleti díj	7 697	6 740	87,57%
Összesen:	33 884	53 608	158,21%

31. sz. táblázat: IG költségek

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

adatok változása%-ban

Megnevezés	Mutató számítása	2018.12.31	2019.12.31
Tárgyi eszközök arányában %-ban	Tárgyi eszközök/Összes eszköz *100	57,0%	58,6%
Forgóeszközök aránya %-ban	Forgóeszközök / Összes eszköz * 100	39,5%	37,3%
Tőkeellátottság aránya %-ban	Saját tőke / Összes forrás *100	68,9%	72,2%
Idegen források aránya %-ban	Kötelezettség / Saját tőke * 100	17,9%	16,2%
Eladósodottság foka	Kötelezettség / Összes forrás * 100	12,4%	11,7%
Adózott eredmény jövedelmezősége	Adózott eredmény / Saját tőke * 100	0,1%	0,1%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	Saját tőke / Jegyzett tőke *100	10826,2%	10832,9%
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	319,5%	319,2%

32. sz. táblázat: Mutatószámok

A tőkeellátottság aránya az előző évhez képest 3,3 % pontos növekedést mutat.
Az eladósodottság foka 0,7 % ponttal, idegen források aránya 1,7 % ponttal, likviditási mutató 0,3 % ponttal, forgóeszközök aránya 2,1% ponttal csökkent az előző évhez képest.
Saját tőke – jegyzett tőke aránya 6,6 % pont növekedést mutat az előző évhez képest, .

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

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

5. A járványügyi helyzet hatása az MNV Zrt működésére

A 2020-ban bekövetkezett járványügyi helyzet várható kihatásai az MNV Zrt. folyamatos működésében az alábbiakban foglalható össze a beszámoló összeállításakor:

A munkaerő-gazdálkodás területén a betöltetlen pozíciók betöltése, létszámfelvételek felfüggesztésre kerültek. Az NVTNM által meghatározott többletfeladatokhoz rendelt létszámfelvétel a pandémiás helyzet következtében csak részben tudott megvalósulni (NVTNM előirányzatokat érintő kezelőszervi tevékenységek), valamint kormányhatározat hiányában (NVTNM társasági kontrolling-rendszer kialakításával kapcsolatos szakértői támogatás) nem tudott megkezdődni.

Az MNV dolgozóinak munkavégzési körülményei megváltoztak, a munkavállalók élhetnek az otthoni munkavégzés lehetőségével, a székházban ügyeleti jelleggel folyik a munkavégzés. A munkafolyamatok átalakultak, elektronikusan történik a kommunikáció, a gazdálkodási folyamatok digitalizálása. A megváltozott munkamódszer (távmunka) kiadásai az üzleti tervben nem tervezett többlet hardver és szoftver beszerzéseket indukál (laptop, szoftverlicence, távoli elérési jogosultság).

02. sz. melléklet: Cash flow kimutatás

	2018.12.31	2019.12.31
Pénzeszközök záró egyenlege	2 882 418	2 647 408
nyitó egyenlege	502 598	2 882 418
állomány változása	2 379 820	- 235 010
I. Működési cash flow	2 766 173	- 85 347
1/a Adózás előtti eredmény	6 485	3 317
Ebből: működésre pénzügyileg rendezett támogatás	7 604 489	7 800 000
1/b Korrekciók az adózás előtti eredményben	8 910	2 200
- Korrekció végleges pénzeszköz átadás miatt	100	2 200
- Korrekció végleges vevő kivezetés miatt	356	
- Korrekció végleges eszköz kivezetés miatt	8 454	
1. Korrigált adózás előtti eredmény	15 395	5 517
2. Elszámolt amortizáció	326 368	295 939
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	3 069	- 49 137
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	- 127	- 11 589
859		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	- 807	- 255
6. Szállítói kötelezettség változása	- 168	- 44 313
733		
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	- 13	- 49 277
576		
- Korrekció hitelek éven belüli átsorolása miatt		
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	- 220	- 253 522
406		
9. Vevőkövetelés változása	5 770	135 203
10 Forgóeszköz változás	2 946 782	- 6 793
- Korrekció hitelek éven belüli átsorolása miatt		2 660
11 Aktív időbeli elhatárolások változása	170	- 109 780
13 Fizetett adó, Fizetendő osztalék		
II. Befektetési cash flow	- 394 152	- 156 505
14 Befektetett eszközök beszerzése	- 394	- 157 300
973		
15 Befektetett eszközök eladása	821	795
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
+		
16 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
17		
18 Kapott osztalék, részesedés +		

III. Finanszírozási cash flow	7 799	6 842
19 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
20 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21 Hitel és kölcsön felvétele, adott hitel törlesztése - Korrekció hitel törlesztés éven túli tartozásból	19 899	17 373
22 Véglegesen kapott pénzeszköz		
23 Részvénybevonás, tőke kivonás -		
24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25 Hitel és kölcsön törlesztése, kihelyezése	- 12 000	- 8 331
26 Véglegesen adott pénzeszköz	- 100	- 2 200
IV. Pénzeszközök változása	2 379 820	- 235 010
27 Devizás pénzeszközök változása		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása	2 379 820	- 235 010