


KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A MAGYAR NEMZETI VAGYONKEZELŐ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2014. ÉVI ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁHOZ

Rábízott vagyon

Budapest, 2015. szeptember


Dr. Szivek Norbert
vezérigazgató



ELŐZMÉNY

I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK

I.1. Az MNV Zrt. bemutatása

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (továbbiakban: MNV Zrt.) az állami vagyonról rendelkező 2007. évi CVI. törvény (továbbiakban: Vtv.) alapján működő egyszemélyes részvénytársaság. Részvénye névre szóló és forgalomképtelen.

2007. december 31-én megszűnt az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zrt., a Kincstári Vagyon Igazgatóság és a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet, jogai és kötelezettségei 2008. január 1-jével az MNV Zrt.-re szálltak. E vagyon az MNV Zrt. rábízott vagyonának minősül.

Az MNV Zrt. alapítására és működésére – a Vagyon törvény eltérő rendelkezései kivételével – a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény szabályai vonatkoznak. Működését a mindenkor hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát határozza meg.

Az MNV Zrt. alapító okiratának elfogadása, illetve módosítása a miniszter hatáskörébe tartozik. Az MNV Zrt. alapító okiratát és annak módosításait a Magyar Közlönyben közzé kell tenni.

Az MNV Zrt.-t az Országgyűlés törvénnyel szüntetheti meg.

I.1.1. Az MNV Zrt. feladatai

Az MNV Zrt. feladatairól a Vtv. 17. §-a az alábbiak szerint rendelkezik:

- a) Előkészíti, illetve végrehajtja az Országgyűlés, a Kormány és a miniszter állami vagyonnal kapcsolatos döntéseit.
- b) Nyilvántartást vezet a tulajdonosi joggyakorlása – ideértve a 3. § (1) bekezdése alapján a miniszter által vagy külön törvény alapján gyakorolt, valamint a 3. § (2) bekezdése alapján jogszabály útján átadott tulajdonosi joggyakorlást is – alá tartozó állami vagyonról, annak alapján adatszolgáltatást nyújt.
- c) A tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó állami vagyont közvetlenül vagy polgári jogi szerződések útján hasznosítja.
- d) Rendszeresen ellenőrzi a vele szerződéses jogviszonyban lévő személyek, szervezetek vagy más használók állami vagyonnal való gazdálkodását, megállapításairól az MNV Zrt. Felügyelő Bizottságát, az ellenőrzött szervet, szükség esetén a minisztert és az Állami Számvevőszéket tájékoztatja.
- e) Az állami vagyonnal kapcsolatos polgári jogviszonyokban – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - képviseli a Magyar Államot.
- f) Ellenőrzi az értékesítési szerződésekben foglalt kötelezettségek teljesítését.

g) Közreműködik a Nemzeti Vagyongazdálkodási Irányelvek és az Éves Nemzeti Vagyongazdálkodási Program előkészítésében.

h) Az állami feladatok ellátása során a költségvetési szervek, illetve az egyéb, az állami vagyont használó természetes személyek, jogi személyek és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek részére a működésükhöz szükséges állami tulajdon használatához szükséges szolgáltatásokat (üzemeletetés, beszerzés) nyújt.

(2) Az MNV Zrt. jogszabályokban meghatározott feladatai állami feladatnak minősülnek.

I.1.2. Az MNV Zrt. szervezete

MNV Zrt. székhelye: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56.

Internetes honlap elérhetősége: www.mnvzrt.hu

Az MNV Zrt.-ben a részvényesi jogokat az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: részvényesi jogok gyakorlója) gyakorolja. Működése során a közgyűlés jogai a részvényesi jogok gyakorlóját illetik meg.

Az MNV Zrt. ügyvezetését legfeljebb 7 tagból álló Igazgatóság látja el. Az igazgatóság elnökét és tagjait a miniszter nevezi ki és hívja vissza. Az Igazgatóság elnökének és tagjainak megbízatása öt évre szól, tisztségükből bármikor visszahívhatók.

Az MNV Zrt. működésének, valamint az állami vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzését öt tagból álló Felügyelő Bizottság végzi. A Felügyelő Bizottság elnökét és tagjait a miniszter nevezi ki és hívja vissza. A Felügyelő Bizottság elnökének és tagjainak megbízatása öt évre szól, tisztségükből bármikor visszahívhatók.

A Társaság cégjegyzése akként történik, hogy a Társaság előnyomott, előírt vagy nyomott cégneve alá:

- a) az Igazgatóság elnöke, a vezérigazgató önállóan,
- b) az Igazgatóság bármely másik két tagja együttesen,
- c) a Társaság képviselőre feljogosított munkavállalója egy másik munkavállalóval együttesen írja alá nevét a hiteles cégeljárás nyilatkozatnak megfelelően.

A beszámoló aláírására jogosult:

Név: Dr. Szivek Norbert

Cím: 1026 Budapest, Gábor Áron utca 54/A. 2 m.2.

A könyvvizsgáló(k) adatai:

A vállalkozás beszámolójának könyvvizsgálati kötelezettségét írja elő a törvény.

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

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy:

Név: Hajbin Tímea

Cím: 2463 Tordas Vörösmarty utca 1.

Kamarai tagsági szám: 005429

A vállalkozás könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatainak ellátásáért felelős személy:

Név: Bana Enikő

Cím: 2120 Dunakeszi, Nándorfehérvár utca 3/b.

Nyilvántartási szám: 185414

A vezérigazgató vezeti az MNV Zrt. munkaszervezetét a hatályos jogszabályok, az MNV Zrt. alapító okirata, a részvényesi jogok gyakorlója határozatai, valamint az Igazgatóság döntéseinek keretei között.

A Társaság feladatait a szervezeti-működési szabályzatban foglaltaknak megfelelően a központi és a területi szervezeti egységei útján látja el.

I.2. A Rábízott vagyon könyvvezetési kötelezettségének szabályozása

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.) 178. § (1) bekezdésének a.) pontja és a Vtv. 71 § (1) bek. a) pontja felhatalmazást ad a Kormánynak arra, hogy a Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek könyvvezetésének és beszámoló készítésének sajátosságait rendeletben állapítsa meg.

Tárgyidőszakot megelőző beszámolási időszakok könyvvezetésének és beszámoló készítésének Számviteli törvénytől eltérő sajátosságait a 347/2010. (XII.28.) Kormányrendelet tartalmazta.

2014. január 1-től a **4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.)** határozza meg a Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó szabályokat.

A rábízott vagyon könyvvezetésére és beszámoló készítésére vonatkozó sajátosságokat a Társaság által készített Számviteli politika tartalmazza.

II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI

Az MNV Zrt. rábízott vagyonának beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének az Áhsz. rendelet előírásai szerint tesz eleget. Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.

A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A számviteli politikában kell rögzíteni a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket.

Az MNV Zrt. vagyonyilvántartása kétszintű:

1. Főkönyvi nyilvántartás: 2014.01.01.-től az SAP bevezetésével integrált pénzügyi- számviteli nyilvántartási rendszer biztosítja a vagyon összesített, főkönyvi szintű nyilvántartását. Az SAP informatikailag auditált, integrált rendszer, amely egyaránt alkalmas a gazdasági események idősoros és eseménysoros lekérdezésre, dokumentáltan rögzíti, hogy ki, mikor milyen műveletet hajtott végre

2. Tranzakciós nyilvántartás: a főkönyvi nyilvántartásnak a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztását az (elődszervezeteknél bevezetésre került informatikai rendszerek valósítják meg.) SAP egyes alrendszerei biztosítják.

Az MNV Zrt. 2014. évi költségvetési beszámolójának összeállítása során az SAP rendszerből kinyerhető adatok manuális korrekciójára volt szükség, mivel a rendszer által előállított adatok nem minden esetben feleltek meg az Áhsz. rendeletnek.

Az MNV Zrt. rábízott vagyonának változásáról tárgyév december 31-i fordulónappal az Áhsz 5.§-a alapján a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót készít.

A mérlegkészítés időpontja a költségvetési évet követő év május 31-e.

Az Áhsz 33.§ (3) bekezdése alapján a tulajdonosi joggyakorló szervezet az Áhsz 6.§. (1) bekezdés e) pontja szerinti éves költségvetési beszámolót a költségvetési évet követő év június 30-áig készíti el és azt harminc napon belül az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszternek és a Kincstárnak továbbítja.

A 2014. december 31-i fordulónappal elkészített éves költségvetési beszámoló részei:

- a) költségvetési jelentés,
- b) mérleg,
- c) eredménykimutatás,
- d) kiegészítő melléklet

Az Üzleti jelentés nem része a beszámolónak, ugyanakkor annak információ tartalma miatt a Társaság az Üzleti jelentés készítése mellett döntött.

A kiegészítő melléklet tartalmazza az alábbiakat:

- a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását,
- b) az eszközök értékvesztésének alakulását, és
- c) a kiegészítő tájékoztató adatokat.

A kiegészítő mellékletben szereplő adatokat az Áhsz 8-10. mellékleteinek megfelelően kell bemutatni.

III. A KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS (1-6. sz. mellékletek)

Az MNV Zrt a 2014. évi költségvetési jelentését az Áhsz 8.§-a 1-6 számú mellékletei alapján készítette el:

- a) az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és
- b) a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámolóban a központi költségvetésről szóló törvényben megjelenő előirányzatokként kell elkészíteni a költségvetési jelentést.

IV. RENDEZŐ MÉRLEG

Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról az NGM kiadta a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendeletet (továbbiakban: NGM rendelet).

Az NGM rendelet 1. § alapján az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) szerinti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre történő áttéréshez a 2013. évről készített beszámoló mérlegét a rendeletben foglaltak alapján át kell rendezni és az alapján rendező mérleget készíteni. A rendező mérleg mérlegfordulónapja 2014. január 1-je, amely megfelel a 2014. évi nyitómérlegnek is. A rendező mérleget forintban kell elkészíteni.

Az NGM rendelet 4. § (2) bekezdésének megfelelően a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét a 2013. évben 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 alapján teljesítők az 5. § szerinti rendező, technikai tételeket az azok tartalmának megfelelően a II. RÁBÍZOTT VAGYON TŐKEVÁLTOZÁSA vagy a III. EREDMÉNYTARTALÉK mérleg sorokhoz tartozó, a számlarendjükben kijelölt főkönyvi számlákon könyvelik.

Az NGM rendelet 5. § (1) A rendező technikai tételek során ki kell vezetni

- a) az alapítás-átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét,
- b) a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorlónál azon eszközök bruttó értékét, értékcsökkenését, értékhelyesbítését, amely eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodói jogot létesített, az ezzel kapcsolatos tartalékokat és kötelezettségeket,
- c) a 4. § (2) bekezdése szerinti szervezeteknél az üzleti vagy cégértéket,
- d) a közvetített szolgáltatások értékét, és
- e) a támogatási program előlegek és az előfinanszírozás miatti követeléseket, és kötelezettségeket, az ezekre a követelésekre elszámolt értékvesztést.

(2) A rendező technikai tételek során be kell emelni a könyvelésbe azokat a követeléseket és kötelezettségeket, amelyeket a 2013. évi szabályok alapján nem könyveltek, azonban az Áhsz. szerint a mérlegben szerepeltetni kell.

Az NGM rendelet 8. § (1) szerint a rendező, technikai tételek könyvelését követően a rendező tételeket is tartalmazó főkönyvi (könyvviteli) számlák egyenleg adatai alapján kell megnyitni a rendező mérleg 2013. évre vonatkozó adatait, majd azokat a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét a 2013. évben 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 alapján teljesítőnek a 3. mellékletben foglaltaknak megfelelően kell átrendeznie a 2014. évi mérlegsorokra.

Az NGM rendelet 8. § (2) szerint a rendező mérleget a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségüket a 2013. évben 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 alapján teljesítő szervezeteknek 2014. augusztus 31-ig kell elkészíteni.

Az NGM rendelet 8. § (2) szerint a rendező mérleget - az éves beszámoló aláírásával megegyezően - a szerv vezetője és a rendező mérleg elkészítéséért felelős személy keltezéssel ellátva köteles aláírni. A rendező mérlegen fel kell tüntetni a rendező mérleg elkészítéséért felelős személy regisztrációs számát, vagy a kamarai tagsági számát.

V. RENDEZŐ MÉRLEG NYITÁST KÖVETŐ KORREKCIÓS TÉTELEI 2014. JANUÁR 1-JEI NYITÓ MÉRLEG

Az MNV Zrt. az NGM rendelet előírásai alapján elkészítette a rendező mérlegét, amelynek néhány tétele azonban az Áhsz. előírásaival nincs minden tekintetben összhangban, ezért szükségessé vált a rendező mérlegnek a nyitás utáni korrekciója, melynek lényeges elemei az alábbiak:

- átutalt, de bejegyzésre nem került tőkeemelés rendezése: az NGM rendelet szerint a befizetett, de bejegyzésre nem került tőkeemelés vagy társaság alapítása miatti követelést Költségvetési évben esedékes vagy Költségvetési évet követően esedékes követelésként kellett a rendező mérlegben szerepeltetni, az Áhsz. előírása alapján viszont a bejegyzésig saját tőkét csökkentő tételként kell nyilvántartásba venni,
- szállítóknak adott előlegek: az NGM rendelet szerint a szállítóknak adott előlegek követelést Költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésként kellett a rendező mérlegben szerepeltetni, az Áhsz. előírása alapján viszont Követelés jellegű sajátos elszámolások mérlegsoron kell nyilvántartásba venni,
- vevőktől kapott előlegek: az NGM rendelet szerint a vevőktől kapott előlegek kötelezettséget a Költségvetési évben esedékes vagy Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként kellett a rendező mérlegben szerepeltetni, az Áhsz. előírása alapján viszont Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérlegsoron kell nyilvántartásba venni,
- bánatpénz, ajánlati biztosíték, óvadék kötelezettség: az NGM rendelet szerint a bánatpénz, ajánlati biztosíték, óvadék kötelezettséget a Költségvetési évben esedékes vagy Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként kellett a rendező mérlegben szerepeltetni, az Áhsz. előírása alapján viszont Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások mérlegsoron kell nyilvántartásba venni,
- más szervezetet megillető bevételek: az NGM rendelet szerint a más szervezetet megillető bevételek kötelezettséget a Költségvetési évben esedékes vagy Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként kellett a rendező mérlegben szerepeltetni, az Áhsz. előírása alapján viszont Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérlegsoron kell nyilvántartásba venni,
- hagyatéki kötelezettségek: az NGM rendelet szerint a hagyatéki kötelezettségeket a Költségvetési évben esedékes vagy Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként kellett a rendező mérlegben szerepeltetni, az Áhsz. előírása alapján viszont Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások mérlegsoron kell nyilvántartásba venni,

- visszapótlási kötelezettség elszámolása: az NGM rendelet szerint a visszapótlási kötelezettséget a Költségvetési évben esedékes vagy Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként kellett a rendező mérlegben szerepeltetni, az Áhsz. előírása alapján viszont Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérlegsoron kell nyilvántartásba venni,
 - vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása: az NGM rendelet szerint a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelést a Költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követeléseként kellett a rendező mérlegben szerepeltetni, az Áhsz. előírása alapján viszont Követelés jellegű sajátos elszámolások mérlegsoron kell nyilvántartásba venni,
 - központi költségvetési szervek vagyonkezelésében lévő vagyon: az NGM rendelet szerint a központi költségvetési szervek vagyonkezelésében lévő vagyont ki kellett vezetni a rendező mérlegben, viszont a 2013. évi beszámolóban értékkel szerepeltetett ásványi vagyoni értéket nyilvántartásba kell venni a nemzeti vagyon változásával szemben, tekintettel arra, hogy az ásványi vagyont egyetlen központi költségvetési szerv sem szerepelteti a mérlegében,
 - nemzeti vagyon változása: az Áhsz. 14. § (4) bek. szerint a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök elszámolt változásait kell kimutatni, ezért a rendező mérlegben kimutatott nemzeti vagyon változásai értékét ki kell vezetni az egyéb eszközök induláskori értékével szemben.
 - a tulajdonosi kölcsön követelések kamata követeléseként nyilvántartásba vételre került az aktív időbeli elhatárolások csökkentésével szemben.
- A nyitás utáni korrekciós tételek átvezetésével állt elő az MNV Zrt. rábízott vagyonának 2014. január 1-jei nyitó mérlege.

VI. KIEGÉSZÍTÉSEK A RÁBÍZOTT VAGYON MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEIHEZ

VI.1. Az MNV Zrt. 2014. december 31. napjára vonatkozó éves beszámoló mérlegtételeinek bemutatása

Az MNV Zrt. Rábízott vagyon eszközeinek és forrásainak bontását az alábbi táblázatok tartalmazzák:

ESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	2014.01.01	2014.12.31
Immateriális javak	1 044 322 295	1 045 989 807
Tárgyi eszközök	135 666 070	156 906 141
Befektetett pénzügyi eszközök	1 757 778 256	1 664 241 593
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	1 882 471 809	1 841 988 624
Nemzeti Vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	4 820 238 430	4 709 126 165

1.sz. táblázat

I. Immateriális javak

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	2014.01.01	2014.12.31
Vagyoni értékű jogok	1 043 905 129	1 044 025 566
Szellemi termékek	417 166	1 964 241
Immateriális javak értékhelyesbítése	-	-
Immateriális javak összesen	1 044 322 295	1 045 989 807

2.sz. táblázat

II. Tárgyi eszközök

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	2014.01.01	2014.12.31
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	116 881 703	148 018 518
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	683 745	1 067 211
Tenyészállatok	-	-
Beruházások, felújítások	18 100 622	7 818 440
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		1 972
Tárgyi eszközök összesen	135 666 070	156 906 141

3.sz. táblázat

III. Befektetett pénzügyi eszközök

adatok Eft-ban

Tétel megnevezése	2014.01.01	2014.12.31
Tartós részesedések	1 495 503 816	1 393 119 485
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36 408 801	38 609 487
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	225 865 639	232 512 621
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	1 757 778 256	1 664 241 593

4.sz. táblázat

2014-ben az alábbi társasági részesedések vásárlása történt

adatok Eft-ban

Társaság neve	2014-ben vásárolt társasági részesedések szerződés szerinti értéke
Új Világ Nonprofit Szolgáltató Kft.(WELT 2000 Szolgáltató és Kereskedelmi Kft.)	500 000
Fővárosi Gázművek Zrt.	41 800 000
Nemzedékek Tudása Tankönyvkiadó Zrt.	5 340 000
"ANTENNA HUNGÁRIA" Magyar Műsorszóró és Rádióhírközlési Zrt.	56 000 000
MKB Bank Zrt.	17 103 900
APÁCZAI Kiadó és Könyvterjesztő Kft.	3 200 000
MVM Paks II. Atomerőmű Fejlesztő Zrt.	10 157 091
Magyar Gáz Tranzit Zrt.	7 502 300
Bombardier MÁV Transportation Kft. bekerülési érték (árf. nélkül)	2 124 234
Egyéb	851 270
Összesen	144 578 795

5.sz. táblázat

A nonprofit gazdasági társaságokban az alábbi részesedés szerzések történtek 2014-ben

adatok Eft-ban

Társaság neve	2014-ben vásárolt részesedés nonprofit gazdasági társaságokban szerződés szerinti értéke
MVH Nonprofit Kft.	2 500
Országos Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.	2 500
Összesen	5 000

6. sz. táblázat

A 2013-ban és 2014-ben végrehajtott, 2014-ben bejegyzett tőkeemelések összesen 26 438 516 Eft összegben hajtott végre az MNV Zrt, melynek megoszlása az alábbiak szerint alakult:

- Késpénzes tőkeemelések alakulása

adatok Eft-ban

Megnevezés	Adatok
AEROPLEX Közép-Európai Kft	450 000
DAKK Zrt	133 989
DMRV Zrt	200 000
DRV Zrt	700 000
ÉRV. Zrt	1 400 000
Észak-Magyarországi Közlekedési Központ Zrt	244 003
KMKK Zrt	178 476
Magyar Közút Nonprofit Zrt.	10 000 000
Millenáris Széllkapu Nonprofit Kft	1 400 000
Nemzeti Eszközkezelő Zrt	900 000
Nemzeti Hulladékgazdálkodási Szolgáltató Kft.	990 000
Nemzeti Kataszteri Program Nonprofit Kft	200 000
NKÖV Nonprofit Kft	2 500
Szegedi SZEFO Zrt	200 000
Tokaj Kereskedőház Zrt	3 000 000
TV Zrt	525 000
WIPARK Budavár Kft	1 778 300
Összesen	22 302 268

7. sz. táblázat

- 2014-ben az alábbi eszközátadással megvalósult tőkeemelések történtek

adatok Eft-ban

Megnevezés	Adatok
AEROPLEX Közép-Európai Kft	150 000
Kincsinfo Nonprofit Kft	35 042
Millenáris Széllkapu Nonprofit Kft	3 679 690
Radioaktív Hulladékokat Kezelő Kft	271 516
Összesen	4 136 248

8. sz. táblázat

A tartós részesedések értékesítésének összege 41 817 398 Eft, melynek legjelentősebb tétele a FÖGÁZ részesedés értékesítése. Ennek összege 41 800 000 Eft.

MNV Zrt. rábízott vagyonának

2014. évi éves beszámolója és üzleti jelentése Kiegészítő melléklet

12. számú melléklet

2014-ben a tartós részesedések tulajdonosi joggyakorlónak történő átadása jogcímen az alábbi társaságok térítésmentes átadása történt meg:

adatok Eft-ban

Társaság	Nyilvántartási érték	Értékhelyesbítés
Antenna Hungária Zrt.	56 000 000	-
BMSK Zrt.	3 423 649	372 039
Csongrád Megyei Kegyeleti KFT	20 080	61 686
DARFÜ Nonprofit Kft.	6 000	25 721
DDRFÜ Nonprofit Kft.	4 000	203 173
ÉARFÜ Nonprofit Kft.	30 000	- 26 965
GYULAI VÁRFÜRDŐ Kft.	40 000	10 636
Hód Sport Kft.	100 000	-
KDRFÜ Nonprofit Kft.	3 000	108 266
Magyar Gáz Tranzit ZRT.	7 502 300	-
Magyar Közút Nonprofit Zrt.	23 452 740	22 578 621
Magyar Posta Zrt.(B17MK)	54 560 094	4 819 597
Magyar Turizmus Zrt.	6 293	110 124
MAHART Zrt.	1 366 410	- 25 898
MAHART-Passnave Kft.	750 000	-
MAHART-Szabadkikötő Zrt.	1 160 114	- 316 838
MÁV Zrt.	189 895 337	- 98 649 337
Millenáris Nonprofit Kft.	8 703 580	57 873
Millenáris Széllkapu Nonprofit Kft.	6 174 690	- 14 798
MKB Zrt.	17 103 900	-
Múcsarnok Nonprofit Kft.	3 000	56 443
MVM Paks II. Zrt.	10 157 091	-
Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.	23 865 760	- 18 802 100
Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.	200 000	- 92 477
NFFKÜ Zrt	1 200	-
NORDA Nonprofit Kft.	3 000	417 988
Nyugat-Dunántúli Regionális F. Ü.	3 000	8 465
Pacsa és Vidéke ÁFÉSZ	1	205
Pro Regio Nonprofit Közhasznú Kft.	50 000	189 094
Összesen	404 585 239	- 88 908 482

9. sz. táblázat

2014-ben 12 960 454 E Ft értékben került értékvesztés visszairásra a befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartott társaságokra, míg 12 003 721 E Ft összegben került értékvesztés elszámolásra.

Az értékvesztés visszairásának legjelentősebb tételei:

- MOL Nyrt. 6 180 046 E Ft
- NISZ Zrt. 5 632 123 E Ft
- Szerencsejáték Zrt. 788 043 E Ft

A Befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartott társaságok 2014-ben elszámolt értékvesztésének legjelentősebb tételei

Megnevezés	Adatok
AEROPLEX Közép-Európai Kft.	880 023
CONCORDIA KÖZRAKTÁR Zrt.	535 481
DRV Zrt.	819 005
EDUCATIO Társadalmi Szolgáltató Nonprofit	437 543
FHB Nyrt.	386 578
Nemzeti Hulladékgazdálkodási Szolgáltató Kft.	1 944 189
Nemzeti Színház Nonprofit Zrt.	377 326
TIG Nonprofit Kft.	1 088 403
Tokaj Kereskedőház Zrt.	1 786 915
TV Zrt.	366 014
Új Nemzedék Nkft.	339 742
WELT 2000 Kft.	449 711
Nemzeti Eszközkezelő Zrt.	761 920
Összesen	10 172 850

10. sz. táblázat

Az MNV Zrt. a Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alapról, és a szabad nyugdíjpénztár-választás lebonyolításával összefüggő egyes törvénymódosításokról szóló 2010. évi CLIV. törvény (továbbiakban: NyRA tv.) 2. § (6a) bekezdése alapján a Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap (továbbiakban: NyRA) által állami tulajdonba adott pénzügyi eszközök az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlásába kerülnek azzal, hogy a pénzügyi eszközök után bármely jogcímen befolyó bevételt – az NyRA tv. 2. § (6a) bekezdése szerinti – finanszírozási bevételként kell elszámolni. Az NyRA tv. 2. § (6a) bekezdése értelmében az MNV Zrt. a bevételek összegéről azok beérkezését követő hónap 15. napjáig írásos tájékoztatást küld az Államadósság Kezelő Központ Zrt. részére, aki előírt államadósság-csökkentési műveletének végrehajtása érdekében.

Az MNV Zrt. 2014-ben az NyRA tv. 2. § (6a) bekezdése alapján az értékpapírokkal kapcsolatos bevételként 4 101 669 E Ft-ot és 1 786 900 Euro összeget utalt át az ÁKK Zrt. részére.

	Nyitó 2014.01.01.	adatok Eft-ban Záró 2014.12.31.
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	225 865 639	232 512 621

A tőzsdére bevezetett társasági részesedések értéke a beszámoló mérlegkészítésének napját megelőző 180 naptári nap napi átlagárának napi forgalommal súlyozott tulajdonarányos értéke. Amennyiben a részesedések piaci értéke meghaladja az elszámolt értékvesztés visszairás utáni könyv szerinti értékét, akkor a különbséget értékhelyesbítésként számolja el az MNV Zrt. az értékhelyesbítés értékelési tartalékával szemben.

A tőzsdén nem jegyzett társaságok esetében a piaci érték a saját tőke érték részesedésre jutó arányos értékével egyezik meg. Amennyiben a részesedések piaci értéke meghaladja az elszámolt értékvesztés visszairás utáni könyv szerinti értékét, akkor a különbséget értékhelyesbítésként számolja el az MNV Zrt. az eszközök értékhelyesbítésének forrásával szemben.

A tárgyévben az év végi értékelések miatt az elszámolt és visszaírt értékhelyesbítés megoszlása:

- tőzsdére bevezetett társasági részesedésekre elszámolt -119 463 Eft
- a tőzsdére be nem vezetett társasági részesedésekre elszámolt 6 766 446 Eft

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

	adatok Eft-ban	
	2014.01.01	2014.12.31
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	1 835 464 351	1 794 303 546
koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	47 007 458	47 685 078
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	1 882 471 809	1 841 988 624

11. sz. táblázat

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között az államháztartáson kívüli egyéb vagyonkezelőknek, szervezeteknek, személyeknek koncesszióba, vagyonkezelésbe átadott eszközök értékét mutatjuk ki. A kimutatott adatok az egyéb vagyonkezelők jogszabály által előírt éves adatszolgáltatása alapján, manuális korrekcióval kerültek a mérlegben kimutatásra.

Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

adatok EFT-ban

Sor- szám	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész- állatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyion- kezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	1 045 492 342	129 888 851	1 392 745	0	18 100 622	1 835 464 351	3 030 338 911
02	Nem aktivált beruházások	-----	-----	-----	-----	6 624 015	-----	6 624 015
03	Nem aktivált felújítások	-----	-----	-----	-----	1 194 425	-----	1 194 425
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	-----	79 372 450	31 509	0	-----	-----	79 403 959
05	Térítésmentes átvétel	0	168 900	148	0	30 758	-----	199 806
06	Alapításkori átvétel, vagyionkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyionkezelői jog visszavétele	1 527 368	16 493 164	8 684 401	0	0	-----	26 704 933
07	Egyéb növekedés	1 551 949	193 740	212	0	62 527 834	470 912 352	535 186 087
08	Összes növekedés (=02+...+07)	3 079 317	96 228 254	8 716 270	0	70 377 032	470 912 352	649 313 225
09	Értékesítés	0	0	0	0	0	-----	0
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	28 601	5 901	7 411	0	26 669	-----	68 582
11	Térítésmentes átadás	0	4 248 552	32 646	0	0	-----	4 281 198
12	Költségvetési szerv. társulás alapításkori átadás, vagyionkezelésbe adás miatti átadás, vagyionkezelői jog visszaadása	0	54 093 254	21 610	0	0	-----	54 114 864
13	Egyéb csökkenés	0	5 813 169	653	0	80 632 545	581 265	87 027 632
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	28 601	64 160 876	62 320	0	80 659 214	581 265	145 492 276
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	1 048 543 058	161 956 229	10 046 695	0	7 818 440	2 305 795 438	3 534 159 860
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	1 170 047	9 372 020	709 000	0	0	0	11 251 067
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	1 426 811	5 248 126	8 362 970	0	0	495 205 666	510 243 573
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	43 607	2 170 732	92 486	0	0	0	2 306 825
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	2 553 251	12 449 414	8 979 484	0	0	495 205 666	519 187 815
20	Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	3 635 128	0	0	0	0	3 635 128
21	Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	0	0	0	0	16 286 226	16 286 226
22	Terven felüli értékcsökkenés visszairás, kivezetés	0	2 146 831	0	0	0	0	2 146 831
23	Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	1 488 297	0	0	0	16 286 226	17 774 523
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	2 553 251	13 937 711	8 979 484	0	0	511 491 892	536 962 338
25	Eszközök nettó értéke (=15- 24)	1 045 989 807	148 018 518	1 067 211	0	7 818 440	1 794 303 546	2 997 197 522
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	2 041 765	72 046	6 871 891	0	0	n.a.	8 985 702

12. sz. táblázat

A táblázat az értékhelyesbítések összegét nem tartalmazza.

Nemzeti Vagyonba tartozó forgóeszközök

I. Készletek

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	2014.01.01	2014.12.31
1. Vásárolt készletek	-	-
2. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	8 592 358	8 543 604
3. Egyéb készletek	10 475 871	20 936 649
4. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	-	-
5. Növendék-, hízó és egyéb állatok	-	-
Készletek összesen	19 068 229	29 480 253

13. sz. táblázat

2009. január 1-től az MNV Zrt. készletként mutatja ki az értékesítési célú tárgyi eszközöket és az állami öröklésből származó vagyontárgyakat. A vagyontárgy az értékesítésről szóló döntés meghozatalának napjával kerül átsorolásra a készletek közé. Az állami öröklésben a Magyar Államot az MNV Zrt. képviseli, ezért minden, a Magyar Államra szálló hagyatéki vagyontárgy megjelenik az MNV Zrt. Hagyatékból származó készletei között.

II. Értékpapírok

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	2014.01.01	2014.12.31
1. Nem tartós részesedések	1 213 615	1 227 954
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	6 205 027	6 576 705
A. ebből kárpótlási jegy	-	-
B. ebből kincstárjegyek	28 585	42 018
C. ebből államkötvények	1 412	23 262
D. ebből helyi önkormányzatok kötvényei	-	-
E. ebből befektetési jegyek	6 113 165	6 440 773
Értékpapírok összesen	7 418 642	7 804 659

14. sz. táblázat

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között az öröklés útján megszerzett, de még nem beváltott, valamint az Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alaptól átvett forgatási célú, értékpapírok értékét mutatjuk ki.

Pénzeszközök

adatok EFt-ban

Tétel megnevezése	2014.01.01	2014.12.31
Hosszú lejáratú betétek	-	-
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	108 381	146 827
Forintszámlák	429 229	198 751
Devizaszámlák	50 638	16 523
Idegen pénzeszközök	2 098 181	1 906 049
Pénzeszközök	2 686 429	2 268 150

15. sz. táblázat

Követelések

adatok EFt-ban

Tétel megnevezése	2014.01.01	2014.12.31
Költségvetési évben esedékes követelések	5 024 549	21 147 361
1. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	2 233	8 096
2. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	-	-
3. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	22 549	15 627
4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	2 917 195	2895665
5. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	16 591	10 453
6. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	23 935	80 489
– ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	-	6 568
7. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	22 094	9 867
8. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	2 019 952	18 127 165
Költségvetési évet követően esedékes követelések	-	-
Követelés jellegű sajátos elszámolások	45 720 651	28 613 166
1. Adott előlegek	16 764 369	13 904 069
- ebből: immateriális javakra adott előlegek	1 857 989	240 579
- ebből: beruházásokra adott előlegek	12 629 579	12 517 832
– ebből: egyéb adott előlegek	2 276 801	1 145 658
2. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	-	-
3. Más által beszedett bevételek elszámolása	-	2 568
4. Forgótőke elszámolása	-	-

5. Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása	28 956 282	14 706 529
6. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	-	-
7. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	-	-
Követelések	50 745 200	49 760 527

16. sz. táblázat

Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása soron az értékcsökkenés visszafizetését tartalmazó követelések kerülnek kimutatásra a vagyongazdálkodásba adott eszközöknél a bekerülési érték és az egyes eszközök könyv szerinti értéke különbözetében - a vagyongazdálkodó adatszolgáltatás alapján - bekövetkezett változás évenként meghatározott összegében mindaddig, amíg azok a vagyongazdálkodó által a vagyongazdálkodási szerződés szerint nem kerülnek rendezésre.

A visszafizetési követelés változását az alábbi táblázat szemlélteti.

A 2014-re előírt visszafizetési követelések tételei

adatok Eft-ban

Társaság megnevezése	2014. évre vonatkozóan elszámolt visszafizetési követelés összege
Vasas Üzemeltető Szolgáltató Kft.	35 443
Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.	32 170
HELIKON Kastélymúzeum Közhasznú Nonprofit Kft.	28 266
Vasútegészségügyi Nonprofit Kiemelten Közhasznú Kft.	27 878
Várgondnokság Közhasznú Nonprofit Kft.	14 643
TIT Kossuth Klub Egyesület	8 896
Kincsem Nemzeti Lóverseny és Lovas Stratégiai Kft.	5 188
Egyéb	27 427
Összesen	179 911

17. sz. táblázat

További értékvesztés lett elszámolva 328 947 Eft értékben az alábbi társaságok visszafizetési követelésére.

adatok Eft-ban

Társaság megnevezése	Elszámolt értékvesztés összege
Vasas Sport Club	105 507
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt	82 171
Vasas Üzemeltető Szolgáltató Kft	35 443
Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft	33 141
Várgondnokság Nonprofit Kft	14 643
BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt	11 058
Egyéb	46 984
Összesen	328 947

18. sz. táblázat

A tulajdonosi kölcsön követelés összegét az alábbi táblázatban részletezzük.

adatok Eft-ban

Társaság megnevezése	Tulajdonosi kölcsön összege 2014.01.01-én	2014-ben folyósított összeg	2014-ben visszafizetett összeg	Tulajdonosi kölcsön összege 2014.12.31-én
Bábolna Zrt. FA	287 000	-	-	287 000
MALÉV Zrt. FA	9 200 000	-	-	9 200 000
Balatoni Halászati Zrt.	1 056 712	-	-	1 056 712
Ganz Danubius Hajó- és Darugyár FA	232 114	-	232 114 (hitelezési veszteségként kivezetve)	0
Hollóházi P. Manuf. Zrt. FA	190 000	-	-	190 000
Szerszégépipari Művek FA	5 000	-	-	5 000
Bábolna Nemzeti Ménesbirtok Kft	150 000	-	-	150 000
Várgondnokság Nkft.	81 978	16 242	-	98 220
Főkefe Rehabilitációs NKft.	360 000	-	-	360 000
ERFO Rehabilitációs NKft.	270 000	-	-	270 000
Hollóházi Hungarikum Nonprofit Kft.	150 000	-	-	150 000
Lechner Lajos Tudásközpont Nonprofit Kft.	100 000	-	100 000	0
Museum Complex Kft.	1 262	-	1 262	0
Monostori Erőd Nkft.	-	164 050	-	164 050
Akadémiai Nyomda Kft.	-	60 000	-	60 000
Radar Holding Zrt.	-	30 000	21 818	8 182
Filantrop Nonprofit Kft.	-	60 000	-	60 000
Tokaj Kereskedőház Zrt.	-	1 900 000	-	1 900 000
MVM Zrt	-	141 000 000	141 000 000	0
NHSZ Kft.	-	14 000 000	-	14 000 000
NISZ Zrt.	-	55 000 000	55 000 000	0
Összesen	12 084 066	212 230 292	196 355 194	27 959 164

19. sz. táblázat

Az eszközök értékvesztésének alakulását a mellékelt tábla szemlélteti

Sor- szám	Megnevezés	Nyitó adatok		Tárgyidőszakba n elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszak ban visszaírt értékvesztés	Záró adatok	
		Bekerülési érték	Értékvesztés			Bekerülési érték	Értékvesztés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01	Immateriális javakra adott előlegek	1 857 989	-	-	-	240 579	-
02	Beruházásra adott előlegek	12 630 079	500	-	-	12 518 332	500
03	Készletekre adott előlegek, foglalkoztatottaknak adott előlegek, egyéb adott előlegek	2 276 801	-	-	-	1 145 658	-
04	Tartós részesedések	2 080 074 953	358 705 498	47 381 060	147 459 166	1 884 259 498	258 627 392
05	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36 408 801	-	-	-	38 609 487	-
06	Készletek	19 135 427	67 282	471 054	2 774	30 015 815	535 562
07	Hosszú lejáratú betétek	-	-	-	-	-	-
08	Kincstáron kívüli forintszámlák	420 270	-	-	-	193 150	-
09	Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák	9 325	-	-	-	16 523	-
10	Belföldi idegen pénzeszközök	2 095 483	-	-	-	1 906 049	-
11	Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei	-	-	-	-	-	-
12	Követelések	24 826 916	19 802 367	5 271 669	671 853	45 313 757	24 402 183
13	Nem tartós részesedések	71 813 399	70 599 784	134 190	573 250	71 388 678	70 160 724
14	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	6 259 723	54 696	-	-	6 631 401	54 696
15	Összesen (=01+...+14)	2 257 809 166	449 230 127	53 257 973	148 707 043	1 859 962 093	353 781 057

20. sz. táblázat

A tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés és tárgyidőszakban visszaírt értékvesztés összege tartalmazza a tulajdonosi joggyakorlók közötti térítésmentes átadásokhoz kapcsolódó értékvesztések összegét is. A táblázat az Áhsz. által megkövetelt tartalommal készült, alátámasztása csak a részletező nyilvántartásokban szereplő adatokkal lehetséges.

Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásából az osztalékbevétel elhatárolása 28 721 MFt.

A halasztott ráfordítások között az öröklésből származó, 2014-ben pénzügyileg nem rendezett hagyatéki kötelezettségek kerültek elhatárolásra.

FORRÁSOK

Saját tőke

adatok Eft-ban

Tétel megnevezése	2014.01.01	2014.12.31
Nemzeti vagyon induláskori értéke	4 999 444 025	4 999 444 025
Nemzeti vagyon változásai	- 41 459 680	- 398 364 520
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	- 656 515 367	- 361 358 377
Felhalmozott eredmény	- 73 660 872	- 60 923 805
Eszközök érték helyesbítésének forrása	272 873 097	280 199 671
Mérleg szerinti eredmény	12 737 067	- 63 941 939
Saját tőke	4 513 418 270	4 395 055 055

21. sz. táblázat

A nemzeti vagyon változásai között számoljuk el többek között a vagyonkezelésbe adott eszközök után a vagyonkezelői jelentések alapján megadott amortizáció összegét.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai összegének módosulását a Kincstárnál vezetett költségvetési számlák év végi egyenlegének elvezetése okozza.

A felhalmozott eredmény összegének változását a mérleg szerinti eredmény összegének átvezetése eredményezi.

Az eszközök érték helyesbítésének forrása összeg változását a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök érték helyesbítésének változása okozza.

A Mérleg szerinti eredmény megegyezik az eredmény-kimutatásban megállapított összeggel.

Kötelezettségek

adatok Eft-ban

Tétel megnevezése	2014.01.01	2014.12.31
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	853 209	3 405 320
1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	1 312	1 312
2. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	1 134	1 134
3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	807 122	2 310 506

4. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	-	-
5. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	31	31
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	20 580	902 210
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	23 030	190 127
8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	-	-
9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	-	-
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	269 227 283	285 334 082
1. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	-	-
2. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	-	-
3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	63 048	-
4. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	-	-
5. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	-	-
6. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	812 926	736 500
7. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	4 051	-
8. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	-	-
9. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	268 347 258	284 597 582
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	14 667 720	2 939 299
1. Kapott előlegek	521 939	808 481
2. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	-	-
3. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	45 124	2 130 818
4. Forgótőke elszámolása (Kincstár)	-	-
5. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	14 100 657	-
6. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	-	-

7. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	-	-
Kötelezettségek	284 748 212	291 678 701

22. sz. táblázat

Egyéb, sajátos forrásoldali elszámolások

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások összege kismértékben változott, év végi egyenlege 2 467 MFt.

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások között a kapott előlegeket, a más szervezetet megillető bevételeket tartjuk nyilván.

	2014.01.01.	adatok Eft-ban 2014.12.31.
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	2 471 328	2 467 337

Passzív időbeli elhatárolások

	adatok Eft-ban	
Tétel megnevezése	2014.01.01	2014.12.31
1. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 421 039	1 283 754
3. Halasztott eredményszemléletű bevételek	135 644 608	139 006 801
Passzív időbeli elhatárolások összesen	137 065 647	140 290 555

23. sz. táblázat

VI.2. Eredménykimutatás

Az Áhsz. rendelet 56.§(3) bekezdése alapján a 2014. évről készített éves költségvetési beszámoló eredménykimutatásában az előző időszakra vonatkozó adat nem szerepeltethető.

A tevékenység nettó eredményszámlájának bevétele

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	Tárgyidőszak
Közhatalmi eredményszámlájának bevételei	908 080
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlájának bevételei	14 579 334
Tevékenység egyéb nettó eredményszámlájának bevételei	112 639
Tevékenység nettó eredményszámlájának bevétele	15 600 053

24. sz. táblázat

Ez a sor tartalmazza a kiszámlázott és forintban fizetett értékesítési, hasznosítási bevételeket, melynek jelentős tételei:

- földhaszonbérleti díjak	47 326 E Ft
- vagyonkezelői díjak	2 109 765 E Ft
- bérleti díjak	3 594 200 E Ft
- ingatlan értékesítés	7 183 299 E Ft
- ingóság értékesítés	1 316 457 E Ft

A legnagyobb összegű vagyonkezelői díj kiszámlázások 2014-ben

- Budapest Airport Zrt.	301 012 E Ft
- HungaroControl Zrt.	1 841 996 E Ft
- Ferencvárosi Torna Club	73 233 E Ft
- Vasas Üzemeltető Kft.	10 200 E Ft
- Vasas Sport Klub	9 306 E Ft
- Sopron m. jogú Város Önkormányzata	14 650 E Ft
- Vasútegészségügyi Nonprofit Kft.	7 772 E Ft

A bérleti díj kiszámlázottság jogcímenként az alábbiak szerint alakult 2014-ben

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	Tárgyidőszak
KKSZ tárgyi eszköz bérleti díjak	18 040
Egyéb szervezettől tárgyi eszköz bérleti díjak	3 558 880
Egyéb szervezettől egyéb eszköz bérleti díjak	1 137
Mederhasználati díjak	16 063
Védjegyhasználati díjak	80

25. sz. táblázat

Az egyéb ingóságok értékesítésének megoszlása 2014-ben az alábbiak szerint alakult:

- Egyéb eszköz értékesítés 27 031 EFt
- Készletek értékesítése 1 289 346 EFt
- Tenderfüzet értékesítése 80 EFt

2014-ben az alábbi 100 MFt fölötti ingatlanértékesítések történtek:

Amerikai Nagykövetség	5 605 901 EFt
Magyarországi Evangélikus Egyház	203 900 EFt
Bp. Főváros VI.ker. Terézváros Önkormányzata	278 300 EFt
Maison-Lux Ing.forgalmazó, Beruházó és T. Kft.	338 426 EFt

Egyéb eredményszemléletű bevételek

Az egyéb eredményszemléletű bevételek

adatok EFt-ban	
Tétel megnevezése	Adatok
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 613 615
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	60 117
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	1 244 527
Egyéb eredményszemléletű bevételek	2 918 259

26. sz. táblázat

A kapott működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között az alábbi tételek kerülnek kimutatásra:

adatok EFt-ban	
Megnevezés	Adatok
KEOP-3.1.2/2F/09-11-2013-0002, Fehérvárcsurgó	3 420
KEOP-2.4.0/2F/09-11-2012-0003, Berhida	1 572 805
KEOP-7.9.0/12-2013-0037, Nitrokémia	26 259
KEOP-3.1.2/2F/09-11-2013-0003, Bicske	1 530
DDOP-2.1.1/A.B-12-2012-0004 - Szászvár	1 060
KEOP-1.2.0/2F/09-2010-0089, Keszthely	8 249
KEOP-1.2.0/2F/09-2011-0011, Révfülöp	292
Összesen	1 613 615

27. sz. táblázat

Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételeinek legjelentősebb tétele a Nemzeti Eszközkezelő Zrt. részére 2013-ban folyósított támogatások fel nem használt részének 2014-ben történő visszautalása.

Különbféle egyéb eredményszámléletű bevételek részletezése

adatok Eft-ban

Tétel megnevezése	Adatok
Követelések értékvesztésének visszairása	232 115
Kapott kártérítések	11 261
Értékvesztések kivezetése	105 706
Előző évi kifizetés visszafizetése	33 028
Kapott kötbér, késedelmi kamat	545 824
Kerekítés különbözet	0
Kapott perktg.	27 169
Hitelezői igénybejelentési kötelezettség	6 527
Behajtási költségátalány bevétele	86
Működési támogatás visszatérülése ÁH-n kívülről	8 000
Működési célú egyéb bevételek	274 811
Különbféle egyéb eredményszámléletű bevételek	1 244 527

28. sz. táblázat

Anyagjellegű ráfordítások

adatok Eft-ban

Megnevezés	Adatok
Anyagköltség	501 513
Igénybe vett szolgáltatások értéke	10 585 502
Eladott áruk beszerzési értéke	6 015 092
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0
Anyagjellegű ráfordítások	17 102 107

29. sz. táblázat

Anyagköltségként elszámolt költségek összegét az alábbi táblázat szemlélteti

adatok Eft-ban

Tétel megnevezése	Adatok
Elektromos áramdíj	207 409
Vezetékes gáz	267 823
Vízdíj	24 648
Egyéb anyagköltség	1 633
Anyagköltség összesen	501 513

30. sz. táblázat

Az igénybevett szolgáltatások értékében az alábbi tételek szerepelnek:

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	Adatok
Ingatlanok őrzése	1 095 659
Környezetvédelmi kiadások	2 379 138
Szakértői díjak	869 292
Tanácsadói díjak	430 492
Ügyvédi, közjegyzői díjak	2 556 478
Üzemeltetés, gondnokolás díja	1 171 811
Ingatlan javítás, karbantartás	584 513
Vagyoneértékelői díjak	129 653
Bérleti díjak	425 094
Szovjet ingatlanok környezetvédelmi kármentesítése	82 088
Egyéb vagyongazdálkodási kiadások	112 978
Egyéb	748 306
Igénybevett szolgáltatások értéke	10 585 502

31. sz. táblázat

Az eladott áruk beszerzései értékekének legjelentősebb tétele az ingatlanok beszerzési értéke, mely 5 992 804 E Ft.

Személyi jellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	Adatok
Béreköltség	8 185
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0
Bérráulékok	64 515
Személyi jellegű ráfordítások	72 700

32. sz. táblázat

A rábízott vagyon személyi jellegű ráfordításai között a projektekhez kapcsolódóan magánszemélyekkel kötött megbízási szerződés keretében történő kifizetések szerepelnek 8 185 E Ft értékben.

A bérráulékok között a természetbeni juttatások között elszámolt kifizetés után fizetendő SZJA és EHO járulék összegét tartjuk nyilván.

Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként 2014-ben 2 751 828 E Ft-ot számoltunk el.

Az értékcsökkenési leírás megoszlásának alakulását az alábbi táblázat mutatja

Tétel megnevezése	Adatok
Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	156 728
Szellemi termékek értékcsökkenése	6 496
Ingatlanok, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok écs.	1 777 222
Gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése	774 515
Járművek értékcsökkenése	36 867
Értékcsökkenési leírás	2 751 828

33. sz. táblázat

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 41 011 531 Eft.

Egyéb ráfordítások között kerülnek elszámolásra az immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor azok könyv szerinti értéke, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke és a különféle egyéb ráfordítások.

adatok Eft-ban

Tétel megnevezése	Adatok
Vagyoni értékű jogok terven felüli écs	912
Ingatlanok és kapcs vagyoni ért jogok TF écs	4 926
Gépek, berend, felszerelések terven felüli écs	994
Beruházások terven felüli értékcsökkenése	26 669
Hiányzó, megsemm, áll-ból kivez készl nyilvánt ért	6 606
Hiányzó, megsemm, áll-ból kivez pénze nyilvánt ért	82 154
Előzetesen le nem vonható működési áfa	2 874 254
Előzetesen le nem vonható beruházási áfa	1 788 060
Előzetesen le nem vonható felújítási áfa	91 274
Előzetesen le nem vonható fordított adózású áfa	5 067 851
Követelések értékvesztése	5 299 996
Kárpótlási jegyek életjáradékra váltása	1 267 200
Kártérítés	357 490
Kártalanítás	1 163 610
Előző évi bevétel visszafizetése	2 856
Kötbér, kés kamat, kés, önellenőrz pótlék, bírság	382 966
Perköltések	38 782
Behajtási költségátalány	37
Behajthatatlan követelések leírt összege	238 343
Adó, vám, illeték, adójellegű kifizetések	1 261 914
Járm vizsgázt, zöldk, e-útdíj, autóp matr, elj díj	20 193
Közbeszerzés díja, közbesz ajánlati biztosítéka	100
Áh-n kívüli támogatások működési célból K511	21 024 658
Áh-n belüli támogatások működési célból	9 684
Egyéb	2

Egyéb ráfordítások	41 011 531
---------------------------	-------------------

34. sz. táblázat

A működési célú támogatások államháztartáson kívülre kiadások között az alábbi kifizetések szerepelnek

adatok Eft-ban

Társaság megnevezése	Adatok
DMRV	1 000 000
DRV	3 499 983
TRV	1 750 000
ÉRV	1 949 860
ÉDV	800 000
NET Zrt.	924 806
Nitrokémia	7 500 000
Magyar Nemzeti Filmalap	3 600 000
Működési célú támogatások összesen	21 024 649

35. sz. táblázat

Pénzügyi műveletek eredményszámlátű bevételei

adatok Eft-ban

Megnevezés	Adatok
Kapott (járó) osztalék és részesedés	28 727 676
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlátű bevételek	3 841 867
Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlátű bevételei	2 543 218
- ebből: árfolyamnyereség	2 543 218
Pénzügyi műveletek eredményszámlátű bevételei	35 112 761

36. sz. táblázat

Kapott (járó) osztalék, részesedések 2014. évi **előírásának** a legjelentősebb tételei:

- MOL Nyrt. 10 767 948 Eft
- OTP Bank Nyrt. 145 835 Eft
- Richter G.Nyrt. 1 564 270 Eft
- Szerencsejáték Zrt. 15 000 000 Eft
- Tiszavíz Kft. 1 200 000 Eft

Kapott kamatok összegének legjelentősebb tételei a folyósított tulajdonosi kölcsön kamatainak elszámolása.

A kapott kamatok összegének legjelentősebb tételei:

- MVM Zrt 2 400 476 EFt.
- NISZ Zrt. 1 378 951 EFt.

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között az Nyra-s részvények ártértékelésének árfolyamnyeresége szerepel.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok EFt-ban	
Tétel megnevezése	Adatok
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9 353 532
Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	-1 021 590
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	16 389 750
- ebből: árfolyamvesztés	16 275 042
Pénzügyi műveletek ráfordításai	24 721 692

37. sz. táblázat

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között a Richter átcserélhető kötvény kamatának összege kerül kimutatásra.

Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztésének összege a tárgyévi elszámolt értékvesztést és a tárgyévben visszaírt értékvesztés összegét tartalmazzák.

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között a Richter átcserélhető kötvény év végi ártértékelésének árfolyamvesztését tartalmazza.

A pénzügyi műveletek eredménye 10 391 069 EFt.

A szokásos eredmény -32 028 785 EFt.

Rendkívüli eredményszemléletű bevételek

A rendkívüli eredményszemléletű bevételek összege 2014-ben **8 689 340 E Ft**.

A rendkívüli eredményszemléletű bevételek összege egyrészt a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei, másrészt a különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek alkotják.

A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között az felhalmozási támogatások összegét tartjuk nyilván

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Adatok
KEOP-3.1.2/2F/09-11-2013-0002, Fehérvárcsurgó	110 533
KDOP-2.1./B-12-2012-0007, Fehérvárcsurgó	22 454
KEOP-2.4.0/2F/09-11-2012-0003, Berhida	795 700
KEOP-3.1.2/2F/09-11-2013-0003, Bicske	2 070
DDOP-2.1.1/A.B-12-2012-0004 - Szászvár	47 215
KEOP-1.2.0/2F/09-2010-0089, Keszthely	619 704
KEOP-1.2.0/2F/09-2011-0011, Révfülp	265 067
Összesen	1 862 743

38. sz. táblázat

A folyósított támogatások összege halasztott bevételként elhatárolásra kerül, és a megvalósított beruházások elszámolt amortizációjának megfelelő összegben kerül feloldásra, így az év végén **az összes támogatási összeg elhatárolásra került.**

A tárgyévben ezen a soron számoltuk el a korábbi években (2011 és 2013) el nem határolt bevételek passzíválását, így a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeinek összege -544 335 E Ft.

Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek alakulása

adatok E Ft-ban

Tétel megnevezése	Adatok
Térítés nélkül átvett eszközök, pénzeszközök	2 787 390
Hagyatéki pénzeszközök, követelések	1 544 698
Apportérték	3 864 732
Beolvadás, átalakulás rész. értéke	271 516
Tartozás átvállalás,átadott tart. eszk szerződés szerinti összege	562 500
Elengedett, elévült kötelezettségek	187 500
Egyéb	15 339
Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek	9 233 675

39. sz. táblázat

Rendkívüli ráfordítások

A rendkívüli ráfordítások összege 2014-ben 40 602 494 E Ft.

adatok E Ft-ban	
Tétel megnevezése	Adatok
Apportba adott eszközök nyilvántartási értéke	1 465 752
Beolvadás, átalakulás rész kivonás nyilvántartási értéke	10 094 877
Térítésmentes átadás nyilvántartási értéke	4 414 220
Hagyatéki kötelezettségekkel kapcsolatos kifizetések	71 361
Felhalmozási támogatás ÁH-n kívülre	15 880 401
Térítés nélkül átadott eszközök	8 675 883
Rendkívüli ráfordítások	40 602 494

40. sz. táblázat

Az államháztartáson kívülre folyósított felhalmozási támogatások az alábbi társaságok részére kerültek folyósításra.

adatok E Ft-ban	
Társaság megnevezése	Adatok
Nemzeti Útdíjfizetési Zrt.	8 550 000
Monostori Erőd	5 401
Magyar Nemzeti Filmalap	450 000
Máv	6 875 000
Rendkívüli ráfordítások	15 880 401

41. sz. táblázat

Térítés nélkül átadott eszközként kerülnek kimutatásra a társaságok részére folyósított pótbefizetések, valamint közszolgáltatás ellentételezésére megfizetett összegek.

A rendkívüli eredmény -31 913 154 E Ft

A mérleg szerinti eredmény -63 941 939 E Ft.

VII. Tájékoztató adatok

Az Áhsz. rendelet 10. sz. melléklete szerinti MNV Zrt-t érintő tájékoztató adatok az alábbiak

adatok Eft-ban

Megnevezés	Adatok
5%-os kulcsú áfa-adóalap összege	2 621
27%-os kulcsú áfa-adóalap összege	5 453 247
Fordított általános forgalmi adó	10 986
ebből: beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó	3 276
ebből: vásárolt termékekhez és szolgált. kapcs.	7 710
Tárgyévben behajthatatlan követelésként leírt összeg és elengedett követelés összege	238 343
ebből behajthatatlan követelésként leírt összeg	238 343
Az államháztartáson belülről térítésmentesen átvett eszköz	160 148
bruttó értéke	160 148
Az államháztartáson belülré térítésmentesen átadott eszköz	3 715 139
bruttó értéke	4 030 796
halmozott értékcsökkenése	315 657

42. sz. táblázat

VIII. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

Környezetvédelmi feladatok

Beszámoló az MNV Zrt. által Országos Környezeti Kármentesítési Program keretében 2014. évben elvégzett környezetvédelmi feladatokról

Az MNV Zrt az Országos Környezeti Kármentesítési Program alábbi Alprogramját irányítja:

Társasági Privatizációs Alprogram

Az MNV Zrt. vagyonkezelő szervezetként a Társasági Privatizációs Alprogram keretében az állam tulajdonosi felelősségével kapcsolatos kármentesítési, és egyéb környezetvédelmi tevékenységet végez.

1. Társasági Privatizációs Alprogram

1.1. A Nitrokémia Zrt. vonatkozásában elvégzett kármentesítési munkák

- Talajvíz kármentesítési rendszerek üzemeltetése és monitoring vizsgálatok
- Séd-Nádor csatorna kármentesítése
- A volt Simontornyai Bőrgyár kármentesítése
- Volt Peremartoni Vegyipari Vállalat kármentesítése – III. ütem. Berhidai Iszaptavak kármentesítése

1.2. A Mátrai bányák 2014. évi környezetvédelmi feladatai

1.2.1. A gyöngyösoroszi és a recski bányák szüneteltetéséből eredő és a gyöngyösoroszi ércbánya végleges bezárása és teljes körű rekultivációja 2014. évi ütemének végrehajtása

1.2.2. A Lahócai (Recsk-I.) bányabezárás 2014. évi végrehajtása

1.3. Az MNV Zrt., mint kedvezményezett által irányított Európai Uniós Projektek

KEOP-2.4.0 - Berhida Ipartelep – szennyezett területek kármentesítése

KEOP-7.9.0 – Stratégiai tervezés

KEOP-7.9.0 – 2014-2020. programozási időszak keretében megvalósítani tervezett kármentesítési projektek előkészítése

IX. Törvények és jogszabályok betartása

Az MNV Zrt.-t érintő jelentősebb ügyekben érkezett adatszolgáltatás iránti megkeresés a nyomozóhatóságok részéről bizonyos gazdasági események vonatkozásában.

Az ügyek többsége az MNV Zrt. ismeretei szerint jelenleg nyomozati szakaszban tart, és többségében ismeretlen tettes ellen folyamatban lévő eljárásokról van szó. Az eljárások kimenetele nem látható illetve nem jelezhető előre. Jelenlegi információink alapján semelyik eljárás eddigi fejleményei sem teszik szükségessé az éves beszámoló számszaki módosítását.

X. BESZÁMOLÓ MÓDOSÍTÁSÁNAK INDOKAI

A Kincstár az éves beszámolót csak akkor fogadja el, ha az teljesíti az Áhsz. rendeletben előírt alaki és tartalmi követelményeket, majd az elfogadott éves beszámolókat megküldi az Állami Számvevőszéknek.

A beszámoló elfogadását követően a beszámoló adatainak Kincstári rendszerbe történő feltöltését az MNV nem tudta teljesíteni a kötelező egyezőség hiánya miatt, ezen ellenőrzési funkció feltöltés alatt történő kikapcsolását az MNV ZRt. és az Államkincstár kérése alapján az NGM nem támogatta.

A beszámolási kötelezettség teljesítésével kapcsolatban folyamatos egyeztetés zajlott a Nemzetgazdasági Minisztérium számviteli területével és az állásfoglalásuk szerint a kötelező egyezőségek hiánya olyan tartalmi hiba, amit mindenképp javítani kell, mivel Áhsz. rendelet egyik alapösszefüggése. Amíg a végleges kötelezettségek adatai nem egyeznek a beszámoló űrlapjain, addig az adatszolgáltatás hibás és a beszámoló részükről nem fogadható el teljesítettnek.

A kötelező egyezőség eltérésének okait bizonylati szinten nem tudjuk biztosítani, ezért az NGM iránymutatása alapján technikai korrekciókkal javasolt az alapösszefüggést biztosítani, a beszámoló mielőbbi feltöltése érdekében.

A technikai módosításokat követően a mérleg és eredménykimutatás számai nem változtak, a költségvetési jelentés űrlapjain történtek módosítások