

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A
MAGYAR NEMZETI VAGYONKEZELŐ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
2012. ÉVI BESZÁMOLÓJÁHOZ
Saját vagyon

Budapest, 2013. április 08.


MNV / MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
vezérigazgató

4 vms Pk

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 a miniszter hatáskörébe tartozik.

Az alapító okirat kelte: 2007. 10. 16

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

Székhelye: 1133 Budapest Pozsonyi út 56.

Cégjegyzékszám: 01 10 045784

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

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

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

A Társaság részvényének névértéke 50.000.000 Ft, azaz ötvenmillió forint.

A részvények kibocsátási értéke megegyezik a részvények névértékével.

Cégforma: egyszemélyes részvénytársaság.

Tulajdonos: Magyar Állam

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

a) a Vezérigazgató önállóan,

b) az Igazgatóság elnöke önállóan,

c) az Igazgatóság két tagja együttesen,

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

A beszámoló aláírására jogosult felelős személy:

Név: Márton Péter vezérigazgató

Cím: 2094 Nagykovácsi Tücsök utca 16.

A könyvvizsgáló (k) adatai:

A vállalkozás beszámolójának könyvvizsgálati kötelezettségét írja elő a törvény. A Társaság könyvvizsgálója az Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság (01 09 267553) HU 1132 Budapest, Váci út. 20.

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy neve:

Szilágyi Judit

1121 Budapest Tállya u. 28/A/ 4. emelet

Kamarai tagsági szám: 001368

A vállalkozás könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatainak ellátásáért felelős személy:

Név: Tóth László gazdasági főigazgató
Cím: 1172 Budapest Ignác utca 51.
Nyilvántartási szám: 135710

2. Az MNV Zrt. szervezete:

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

Az egységes elveken alapuló, önálló ágazatként megjelenő vagyongazdálkodás megteremtése érdekében a törvénymódosítás rögzíti az MNV Zrt. jogi státusát és szervezetét, a hatályos gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (továbbiakban Gt.) előírásaival jobban harmonizáló módon határozza meg. Ennek alapján az MNV Zrt.-nél a törvény hatályba lépésével Igazgatóság és Felügyelő Bizottság működik.

A törvénymódosítás részletesen tartalmazza az Igazgatóság jogköreit, melynek értelmében az Igazgatóság látja el a Gt. szerinti 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 Gt. és a Vtv. előírásai szerint, mint az MNV Zrt. ügyvezető szerveként látja el.

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

A Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 347/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet rendelkezik az MNV Zrt. a saját vagyonával kapcsolatos könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettségének a Számviteli törvény (továbbiakban Sztv.) előírásai szerint köteles eleget tenni.

A Társaságnál közgyűlés nem működik, a részvényesi jogokat - az állami vagyon felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét a Magyar Állam nevében - az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) gyakorolja, aki e feladatát az MNV Zrt., a Magyar Fejlesztési Bank, illetve a Vtv. 3. § (2) bekezdése szerinti tulajdonosi joggyakorló szervezet útján látja el.

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

A vezérigazgató felett az alapvető munkáltatói jogokat (munkaviszony létesítése és megszüntetése, javadalmazás megállapítása) a részvényesi jogokat gyakorló miniszter, az egyéb munkáltatói jogokat az Igazgatóság gyakorolja.

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

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

Az MNV Zrt. tevékenységét az Állami Számvevőszék évente ellenőrzi.

3 Az MNV Zrt. tevékenysége

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

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

Az MNV Zrt. tevékenysége kétirányú:

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

Az MNV Zrt. a 2012. évre vonatkozóan a saját működésével kapcsolatosan és a rábízott állami vagyronról éves beszámolót készít.

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

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

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

A Nemzeti Földalap felett a Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket 2010. szeptember 01. napjától az agrárpolitikáért felelős miniszter a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (a továbbiakban: NFA) útján gyakorolja.

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

II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI

1. A célok ismertetése

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

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

Mérleg
Eredménykimutatás
Kiegészítő melléklet

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

A mérlegkészítés napja a tárgyévet követő január 31.

2. Az alkalmazott értékelési eljárások

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

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

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

Amortizációs politika

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

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

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

Az MNV Zrt. az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok között nyilvántartott szoftvereket 4 év alatt írja le, évenként 25% amortizációs kulcs alkalmazásával. Az egyéb vagyoni értékű jogok esetében a használati idő megegyezik a szerződés szerinti idővel.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

A tárgyi eszközök leírási kulcsa az alábbi:

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

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

Terv szerinti értékcsökkenés a beruházások után nem számolható el.

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

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

3. Az alkalmazott eredmény-kimutatás

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

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

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

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

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

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

III. 2008-2011 ÉVEKRE KÉSZÜLT ÖNREVÍZIÓ EREDMÉNYRE GYAKOROLT HATÁSÁNAK BEMUTATÁSA

A számviteli politikában az alábbi szabályok kerültek rögzítésre:

A társaság **nem jelentős összegű hibának** minősíti a feltárt hibákat és hibahatásokat, ha azok – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve 500 MFt-ot. A nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredmény-kimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

A társaság az ellenőrzés, önellenőrzés során **jelentős összegű hibának** minősíti, ha a hiba feltárásának évében egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a meghaladja az 500 MFt-ot, akkor 500 MFt. A feltárt jelentős összegű hibákat és hibahatásokat a beszámoló kiegészítő mellékletében részletesen ismertetni kell, az eredményre gyakorolt hatását az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

A megbízható és valós képet **lényegesen befolyásoló hiba**, ha a jelentős összegű hiba, és hibahatások összevont értéke, a feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőkét 20 %-kal megváltoztatja (növeli, vagy csökkenti).

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák esetén a már közzétett éves beszámolót ismételten közzé kell tenni.

Az eredménytartalék terhére, illetve javára kell elszámolni az önellenőrzés, ellenőrzés előző éveket érintő - eredményt módosító - megállapításait.

Az önellenőrzés során megállapított hibák hatását minősíteni kell. A jelentős, nem jelentős összegű hiba tényleges értékének megállapításához figyelembe kell venni, évenként külön-külön az eredményre és a saját tőkére előjeltől függetlenül számított összesített hibahatásokat. Ha **a hiba nem jelentős összegű**, akkor a hiba javításának könyvelése a tárgyévi könyvelési tételekkel együtt történik. A hiba mérleg szerinti eredményre gyakorolt hatása a hibafeltárás évének mérleg szerinti eredményében jelenik meg, azt külön könyvelni nem kell.

Ha **a hiba jelentős összegű**, akkor a tárgyév könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni és a hiba eredményre gyakorolt hatása annak az évnek a mérlegszerinti eredményében jelenik meg, amelyre vonatkozik. Ez **3 oszlopos beszámolót von maga után, ahol a középső oszlopban kell szerepeltetni a jelentős hibahatások összevont értékét.**

Az önrevíziót az alábbiak indokolták:

- 2008-2011. évekre vonatkozóan nem került sor az ÁFA arányosan visszaigényelhető részének visszaigénylésére,
- 2008-2011. évekre a dolgozók részére bérelt Thurzó utcai parkoló munkáltatói terhei nem kerültek rendezésre,
- 2008-2011. évekre a dolgozók részére biztosított egészségügyi szolgáltatások munkáltatói terhei nem kerültek rendezésre,

Az alábbi táblázatban évenként kerül bemutatásra az önrevízió eredményre és saját tőkére gyakorolt hatása:

Év	Önrevízió-afa-eltérésé	Egyéb önrevíziók miatti tényezők	Összes eltérés	Hatás a beszámolóban		Hatás abszolút összegben	Merlegfőösszeg	"Jelentős" készlet (a mérleg-főösszeg 2%-a)	Minősítés	Teljes önrevízió hatása a 2012. évi eredményre	Teljes önrevízió hatása az előző évek eredménytartalékára
				Eredményre	Saját tőkére						
2008	- 28 909	11 164	- 17 745	17 745	17 745	80 146	6 425 659	128 513	Non-jelentős, tárgyévi könyvelés eredményjavító	17 745	-
2009	- 41 285	15 485	- 25 800	25 800	25 800	113 540	5 495 161	109 903	Jelentős, könyvelés eredménytartalékkal szemben, eredményjavító	-	25 800
2010	168 625	17 001	185 626	- 185 626	- 185 626	371 252	5 023 782	100 476	Jelentős, könyvelés eredménytartalék terhére, eredményrontó	-	- 185 626
2011	245 979	11 337	257 316	- 257 316	- 257 316	514 632	5 135 557	102 711	Jelentős, könyvelés eredménytartalék terhére, eredményrontó	-	- 257 316
Összesen	344 410	54 987	399 397	- 399 397	- 399 397	1 079 570				17 745	- 417 142

1.sz. táblázat: 2008-2011. évi önrevízió

A táblázat értékelő összefoglaló ismertetése:

Az Áfa önrevízió elkészítéséhez évenként új árbevétel arányos levonási hányad került kalkulálásra a már auditált nettó árbevételek és a pénzügyileg rendezett támogatások egyéb illetve rendkívüli bevételként elszámolt összegének ismeretében. Az így megállapított nem visszaigényelhető áfa tömeg és a könyveinkben egyéb ráfordításként elszámolásra került arányosan nem visszaigényelhető áfa tömeg különbségét tartalmazza a táblázat első oszlopa évenkénti bontásban.

Az egyéb önrevíziók oszlopa tartalmazza azokat a munkáltatói terheket (SZJA, EHO, Munkaadói járulék, nyugdíjbiztosítási- és egészségbiztosítási járulék), melyek utólag kerültek megállapításra a dolgozók által igénybevett egészségügyi szolgáltatások és a bérelt parkoló díja után.

A táblázatból jól látható, hogy az önrevízió összhatása az eredményre és a saját tőkére (-) 399.397.- e Ft, melyből a jelentős küszöbértéket el nem érő 2008. évi összhatás 17.745.- e Ft összege a 2012. tárgyévben eredményjavító tételként jelenik meg.

A 2009-2011. évi összhatások (-) 417.142.- e Ft évenként vizsgálva jelentősnek bizonyultak és azok jogcímenként és évenként könyveinkben elkülönítésre kerültek. Összhangban a számviteli politikával az előző évek eredménytartalékában kerültek számvitelileg elszámolásra.

IV. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. ESZKÖZÖK

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

Befektetett eszközök

	e Ft		
	2011.12.31.	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	2 990 453	2 900 717	97,0 %

2. sz. táblázat: Befektetett eszközök

Immateriális javak

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

	e Ft		
	2011.12.31	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	238 266	241 189	101,2 %
Ebből:			
Vagyoni értékű jogok	238 266	188 548	79,1 %
Szellemi termékek	-	52 641	-

3. sz. táblázat: Immateriális javak

Tárgyi eszközök

	e Ft		
	2011.12.31	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	2 701 587	2 590 451	95,9 %
Ebből:			
Ingatlanok és kapcsolódó. vagyoni értékű jogok	2 112 705	2 048 392	97,0 %
Egyéb berendezések, gépek, járművek	361 069	368 100	101,9 %
Befejezetlen beruházások	227 813	173 959	76,4%
Beruházásokra adott előlegek	-	-	-

4. sz. táblázat: Tárgyi eszközök

Ingatlanok között a Fehérvári út 70. szám alatti székház (könyv szerinti nettó értéke 1 798 392 e Ft), valamint a Pozsonyi u. 56. mint bérelt ingatlanon (könyv szerinti nettó értéke 250 000 e Ft) végzett beruházás került kimutatásra.

Szerződés szerint a Pozsonyi út 56. szám alatti bérelt ingatlanon végzett fűtés-hűtés rekonstrukciós beruházás 2012.12.31-vel átadásra került az OTP Ingatlanbefektetési alap

részére. A 2008-2009 években kiállított előleg számlák alapján kibocsátásra került az értékesítésről szóló végszámla is nettó 100.000.- e Ft értékben.

Ezt követően került sor az értékesített eszköz nyilvántartásainkból történő kivezetésére, melynek nyilvántartási nettó értéke 12.132.- e Ft volt.

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

BEFEKTETÉSI TÜKÖR

Megnevezés	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Ingatlanok	Egyéb gépek, berendezések, járművek	Beruházások	Beruházásokra adott előlegek	Adatok e Ft-ban
							Összesen
01. Bruttó érték Nyitó	27 500	371 706	2 497 280	866 787	227 813	-	3 991 087
02. Aktiválás	-	36 584	275	158 883	-	-	195 742
03. Értéknövelő ráaktiválás	-	27 084	-	25 061	-	-	52 146
04. Beruházás nyilvántartásba vétele	-	-	-	-	130 365	-	130 365
05. Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-
06. Befeztetlen immat. javak	37 041	63 668	-	-	-	-	100 710
07. Értékesítés	-	-	147 109	9 848	-	-	156 958
08. Leitárhány	-	-	-	1 048	-	-	1 048
09. Selejtezés	-	-	-	13 555	-	-	13 555
10. Káresemény	-	-	-	266	-	-	266
11. Beruházás aktiválása	-	-	-	-	184 219	-	184 219
12. Előlegből beruházás	-	-	-	-	-	-	-
13. Immat. javak aktiválása	-	63 668	-	-	-	-	63 668
14. Bruttó Záró értéke	64 541	435 374	2 350 446	1 026 013	173 959	-	4 050 333
15. Értékcsökkenés Nyitó	5 026	155 915	384 575	505 718	-	-	1 051 234
16. Terv szerinti értékcsökkenés	6 875	90 911	52 455	167 250	-	-	317 492
17. Értékcsökkenés kivezetés	-	-	134 977	15 055	-	-	150 032
18. Értékcsökkenés Záró érték	11 901	246 826	302 054	657 913	-	-	1 218 693
19. Nettó érték	52 641	188 548	2 048 392	368 100	173 959	-	2 831 640

5. sz. táblázat: Befektetési tükör

A bérelt ingatlanon végzett beruházás értékcsökkenési kulcsának megállapítása a bérleti szerződés hátralévő időtartama alapján került megállapításra 2012.12.31-ig a fűtés-hűtés rekonstrukciós beruházás átadásáig. A bérleti szerződés 2009. év folyamán módosításra és meghosszabbításra került 2012. december 31-ig, illetve 2011. év folyamán újabb módosítás történt, így az új bérleti szerződés 2015. december 31-ig tart.

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

2012.12.31-ig tárgyévben aktivált eszközök összesen: 247 888 e Ft

Szoftverek	63 668 e Ft
Ingatlan felújítás Pozsonyi u	275 e Ft
Informatikai eszközök	165 546 e Ft
Irodatechnikai eszközök	306 e Ft
Mobiltelefonok	6 308 e Ft
Bútorok	7 430 e Ft
Konyhai eszközök	907 e Ft
Egyéb berendezési tárgyak	3 448 e Ft

Az aktiválásra került eszközök jelentős részét a szoftverek felhasználási jogának 63 668 e Ft értéke, az informatikai eszközök 47 319 e Ft számítógép beszerzési értéke, a központi tárolókapacitás memória bővítés 36 345 e Ft értéke, notebook 14 001 e Ft értéke és 47 014 e Ft hálózatfejlesztés értéke teszi ki.

A tárgyi eszköz értékesítések az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Mennyiség (db)	Könyv szerinti érték	Szerződés szerinti érték (áfa nélkül)
Mobiltelefonok	108	223	303
Laptop	3	144	143
Kamera	1	91	95
GPS	1	-	5
Számítógép	1	-	4
Monitor	1	5	4
Személygépkocsi	6	6 202	4 950
OTP hűtés-fűtés rekonstrukció	1	12 132	100 000
Összesen:	122	18 797	105 504

6. sz. táblázat: Tárgyi eszközök értékesítése

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

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

		2011.12.31.	2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	=	59,7 %	43,3 %
Szellemi termékek	=	-	81,6%
Ingatlanok	=	84,6 %	87,1 %
Gépek, berendezések	=	41,6 %	35,9 %

2012-ben az immateriális javak és tárgyi eszközök használhatósági foka (elhasználódottsági foka) azt mutatja meg, hogy az aktiválásra kerülő beruházások miatt az eszközök elhasználódásának mértéke csökkent a az ingatlanok kivételével minden eszközcsoportnál.

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

		2011.12.31.	2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	=	44,6 %	14,6 %
Szellemi termékek	=	-	-
Ingatlanok	=	0,0 %	0,0 %
Gépek, berendezések	=	17,5 %	17,9 %

2012-ben az immateriális javak és tárgyi eszközök megújulási mutatója azt fejezi ki, hogy az aktiválásra kerülő beruházások miatt - az eszközök a gépek, berendezések kivételével – a megújulás mértéke az előző évhez képest növekedett a gépi berendezések esetén, míg csökkent a vagyoni értékű jogoknál. A megújulás mértékének növekedését alapvetően a tárgyévre tervezett jelentős informatikai beruházások megvalósítása okozta.

Lakásépítési kölcsönök alakulása

e Ft

	2011.12.31.	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Fordulónapon fennálló tartozás	59 225	80 829	136,5 %
Ebből:			
Éven túl (2012.12.31-től) esedékes	50 600	69 077	136,5 %
Éven belül (2012. évi) esedékes	8 624	11 752	136,3 %

7. sz. táblázat: Lakásépítési kölcsönök alakulása

A dolgozóknak folyósított munkáltatói kölcsönök összege 34 535 e Ft, melyből a devizahiteleknek 18 535 e Ft került átutalásra.

Az év folyamán 12 932 e Ft került törlesztésre, így a munkáltatói kölcsön év végi állományi értéke 80 829 e Ft, melyből a devizahitelek tartozása 17 241 e Ft.

Forgóeszközök

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

e Ft

	2011.12.31	Előző évek módosításai	2012.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állományuk	2 112 481	- 373 319	1 584 542	75,0%
Ebből:				
Készletek	37		-	-
Követelések	670 534	- 373 319	488 416	72,8%
Pénzeszközök	1 441 910		1 096 126	76,0%

8. sz. táblázat: Forgóeszközök

Rövid lejáratú követelések

A követelések sor az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követeléseket (694 963 e Ft a bruttó követelésérték, melyet csökkent 600 224 e Ft halmozott értékvesztés, így a nettó követelésérték 94 739 e Ft), valamint az egyéb követeléseket (393 677 e Ft) tartalmazza.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők):

2012. év végi záró állománya 94 739 e Ft, jelentősebb tételei:

- Országos Rendőr Főkapitányságnak kiszámlázott 41 902 e Ft összegű bérleti és üzemeltetési díjat tartunk nyilván, melynek állományi értéke a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezésre került.
- OTP Ingatlanbefektetési Alap felé kiszámlázott 30 157 e Ft összegű Kiving által elvégzett nyílászáró és felvonó javítási munkálatok továbbszámlázása történt, melyet a mérlegkészítés időpontjában le nem járt követelésként tartunk nyilván.
- KIMISZ/KKI/Igazságügyi Hivatal részére a Fehérvári út ingatlan bérleti díjaként kiszámlázásra került 2008. évre vonatkozóan 120 927 e Ft, 2009. évre 130 166 e Ft, 2010. évre 133 693 e Ft, 2011. évre 98 760 e Ft és 2012. évben 113 469 e Ft, amelyet a vevő nem fizetett meg.

A rendelkezésre álló információ alapján a követelésre – összhangban az Eszköz-forrás értékelési szabályzatban foglaltakkal - 100 % mértékű értékvesztés került elszámolásra, miután a bérleti díj megfizetésére az Igazságügyi Hivatalnak a 2008., 2009. 2010. 2011. 2012 évi költségvetése nem tartalmaz fedezetet. A bérleti díjak és a közüzemi díjak tekintetében a társaság továbbra sem tesz eleget fizetési kötelezettségének.

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

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

Az MNV Zrt. a szükséges és lehetséges jogi eszközök igénybevételét már 2010-ben kezdeményezte a helyzet megoldása érdekében és a peres eljárás azóta is tart.

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

Egyéb követelések

	2011.12.31	előző évek módosításai	2012.12.31.	Tárgy/Bázis is %
Munkavállalókkal szembeni	12 194		13 564	111,2 %
Adóhatósággal szembeni követelés (ÁFA)	590 233	-373 319	256 946	43,5 %
Óvadék követelés	20		20	100,0 %
Egyéb követelés	30 373		77 794	256,1 %
Rábízott vagyonnal szembeni követelés	6 784		45 353	668,5 %
Összesen:	639 604	- 373 319	393 677	61,6 %

9. sz. táblázat: Egyéb követelések

A munkavállalókkal szembeni követelések között többek között szerepel 11 752 e Ft összegben a lakáskölcsönök éven belül esedékes része, továbbá a dolgozói illetményelőlegek 862 e Ft értékben.

Az egyéb követelések között szerepelnek a szállítók felé fizetett előlegek 280 e Ft, a függő követelések 10 101 e Ft összegben, valamint a tárgyévi szállítók következő évben esedékes arányosan visszaigényelhető áfa tömegének 67 170 e Ft állományi értéke.

Rábízott vagyonnal szembeni követelés 45 353 e Ft összegét a Saját vagyon bankszámlájáról kifizetett, Rábízott vagyont terhelő tételek alkotják. Ebből 27.331 e Ft áfa elszámolás és 15 619 e Ft Kiving kompenzáció miatt került előírásra a rábízott vagyonnal szemben.

Kimutatás a követelések értékvesztéséről

e Ft

	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	Halmozott értékvesztés
Vevők	485 933	114 677	386	600 224
Összesen:	485 933	114 677	386	600 224

10. sz. tábla: Kimutatás a követelések értékvesztéséről

Pénzeszközök

e Ft

	2011.12.31	2012.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	1 441 910	1 096 126	76,0%
Ebből:			
Házipénztárak	304	826	271,7%
MKB utazási keretszámla	907	2 016	222,3%
MÁK Fedezetbiztosítási zárolt számla	73 088	10 206	14,0%
MÁK ÁROP projekt számla	-	358 990	-
MÁK működési számla	1 140 126	695 856	61,0%
MÁK VIP kártyafedezeti számla	3 479	1 265	36,4%
MÁK VIP kártyafedezeti letéti számla	700	700	100,0%
MÁK Intézményi kártyafedezeti számla	5 954	713	12,0%
Norvég projekt elkülönített számla	168 996	-	-
OTP Lakásépítési számla	48 356	25 554	52,8%

11. sz. táblázat: Pénzeszközök

A bankszámlák legjelentősebb tétele a Magyar Államkincstárnál vezetett működési számla, melynek 2012. év végi záró állománya 695 856 e Ft. A központi pénztár és a 19 területi házipénztár számlák záró egyenlege 826 e Ft.

Aktív időbeli elhatárolások

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

	2011.12.31	2012.12.31	Tárgy/Bázis
			%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	28 204	11 497	40,76%
Közüzemi díj	984	-	-
IT biztonsági szolgáltatás	-	4 173	-
Számítástechnikai szolgáltatás	286	3 248	1135,66%
Folyóirat előfizetés	-	306	-
Székház bérleti díj	26 098	-	-
Egyéb helység bérleti díj	836	838	100,24%
Egyéb bérleti díjak (parkoló)	-	2 912	-
Céges autók belföldi parkolási-, autópályadíj	-	20	-
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 419	12 558	284,18%
Üzemeltetési, közüzemi, egyéb díj	4 419	11 594	262,37%
Apanap Mák elszámolás	-	964	-
Mindösszesen:	32 623	24 055	73,74%

12. sz. táblázat: Aktív időbeli elhatárolások

Eszközök összesen

	2011.12.31.	Előző évek módosításai	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Eszközök	5 135 557	- 373 319	4 509 314	87,8 %

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Saját tőke

e Ft

	2011.12.31.	Előző évek módosításai	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	3 259 999	- 417 142	2 850 497	87,4 %
Jegyzett tőke	50 000		50 000	100,0 %
Tőketartalék	2 561 689		2 561 689	100,0 %
Eredménytartalék	- 2 621		231 168	Javult
Értékelési tartalék	-		-	-
Mérleg szerinti eredmény	650 931	- 417 142	□ 7 640	1,17 %

13. sz. táblázat: Saját tőke

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

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

Céltartalék

e Ft

	2011.12.31.	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Céltartalék a várható kötelezettségekre	320 756	475 848	148,4 %

14. sz. táblázat: Céltartalékok

Az MNV Zrt. 2012. évben az alábbi jogcímekre képzett céltartalékokot:

- A 2012. évben fennálló, a mérlegkészítés napján még folyamatban lévő és a mérlegkészítés napján rendelkezésre álló információk szerint új munkaügyi perekből eredő várható kötelezettségeire 119 708 e Ft,
- Átszervezés miatt felmerülő kilépési költségekre 103 510 e Ft.

A céltartalék 68 126 e Ft értékben felhasználásra került a 2012. évi beszámoló készítésének napjáig lezárult munkaügyi perek esetében, melyekre vonatkozóan az MNV Zrt. teljesítette a fizetési kötelezettségét vagy fizetési kötelezettséget nem rótt a társaságra.

Kötelezettségek

Az MNV Zrt.-nek hosszú lejáratú kötelezettsége nincs, a kötelezettségek záró állományát (808 519 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 341 239 e Ft összegben.

A vevőktől kapott előlegek között a Pozsonyi úti bérelt ingatlanon végzett beruházásának értékesítése kapcsán 2008. és 2009. években kapott összeget tartotta nyilván az MNV Zrt. 121 250 e Ft összegben egészen addig, míg az OTP Ingatlanbefektetési Alap részére 2012.12.31-én átadásra került a hűtés-fűtés rekonstrukciós beruházás. Az átadással egyidejűleg kiállításra került a végszámla, így a vevőktől kapott előleg 2012-ben megszüntetésre került.

Rövid lejáratú kötelezettségek

	2011.12.31	Előző évek módosításai	2012.12.31	e Ft Tárgy/Bázis %
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (szállítók)	148 383		341 239	230,0%
Vevőktől kapott előlegek	121 250		-	-
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	594 100	43 823	467 280	78,7%
Összesen:	863 733	43 823	808 519	93,6%

15. sz. táblázat: Rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2011.12.31.	Előző évek módosításai	2012.12.31.	e Ft Tárgy/Bázis %
Adóhatósággal szembeni kötelezettség. (adók és járulékok)	348 029	43 823	303 612	87,2 %
Munkavállalókkal szembeni tartozások	117 662		128 076	108,9 %
Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek	82 981		29 012	35,0 %
Osztalékfizetési kötelezettség	-		-	-
Egyéb ki nem emelt rövid lejáratú kötelezettség	45 428		6 580	14,5 %
Egyéb rövid lej. köt. összesen:	594 100	43 823	467 280	78,7 %

16. sz. táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentősebb tételei:

1. Az adóhatósággal szembeni kötelezettségek a 2012. 12. havi elszámolásokat tartalmazzák, melyek pénzügyi rendezése mérlegkészítésig megtörtént.
2. Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek többek között szerepelnek a saját vagyonra befolyt rábízott vagyont megillető áfa elszámolás tétele 25 547 e Ft összegben és a rábízott vagyon pénztári ellátmányának 3 298 e Ft összege.
3. A 2009. évi adózott eredmény felhasználására vonatkozóan a 16/2010. (V. 28.) sz. RJGY határozat szerint a 2009. évi adózott eredmény teljes egészében osztalékként a központi költségvetésbe került befizetésre. A 2010. év adózott eredménye a 18/2011. (VI. 23.) sz. RJGY határozat szerint teljes összegében osztalékként a központi költségvetésbe befizetésre került. A 2011. évi adózott eredmény elfogadására és felhasználására vonatkozóan a 16/2012.(V.30.) sz. RJGY határozat került kiadásra, mely nem rendelkezett az adózott eredmény osztalékként történő elvonásáról. 2012. évi adózott eredmény elfogadásáról jelenleg nincsen információnk.

Passzív időbeli elhatárolások

e Ft

	2011.12.31	2012.12.31	Tárgy/Bázis %
Elektromos áram	5 206	778	14,9%
Gázdíj	15 946	2 440	15,3%
Víz	65	46	70,8%
Üzemanyag	3 502	-	-
Számítástechnikai anyagok	74	949	1282,4%
Nyomtatvány, irodaszer	722	-	-
Egyéb anyagok	304	27	8,9%
Épület fenntartás, javítás, karbantartás	22 670	3 816	16,8%
Személygépkocsi javítás, karbantartás	312	-	-
Fénymásoló fenntartás, javítás, karbantartás	2 006	2 602	129,7%
Számítástechnikai eszköz fenntartás	-	-	-
Egyéb eszköz fenntartás javítás karbantartás	593	662	111,6%
Vezetékes telefon költség	303	-	-
Mobiltelefon költség	4 557	-	-
Egyéb posta, futárszolgálat	3 843	463	12,0%
Székház, terület üzemeltetés	38 709	-	-
Csatordíj	66	111	168,2%
Szemétszállítás	507	120	23,7%
Távho díja	7 617	5 573	73,2%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	41	-	-
Gépkocsi bérleti díj	776	-	-
Helyiség bérleti díj	26 404	-	-
Egyéb bérleti díjak	14 698	-	-
Belföldi reklám, kommunikáció	175	-	-
Személyszállítás, taxi költség	982	-	-
Szakértői díj	5 231	3 686	70,5%
Ügyvéd, közjegyzői díj, Szakfordítások	1 800	-	-
Könyvvizsgálói díj	13 700	13 700	100,0%
Számítástechnikai szolgáltatás	25 092	3 095	12,3%
Oktatás, továbbképzés	285	-	-
Biztonsági őrzés, védelem	10 923	6 434	58,9%
Priv-dat K ft irodai, ügyviteli szolgáltatás	59 397	31 000	52,2%
Irodai ügyviteli szolgáltatások	-	290	-
Parkolás, autópálya díjak	260	-	-
Egyéb ki nem emelt nem anyagjellegű szolgáltatás	2 111	525	24,9%
Ingatlan takarítási szolgáltatás	11 360	50	0,4%
Bankköltség	-	816	-
Egyéb hatósági díjak (Közzétételi díj)	64	-	-
Allományba tartozók prémiuma 2011/2012	216 161	158 149	73,2%
Üzleti reprezentáció	244	-	-
Üzleti ajándék	198	-	-
Utazási hozzájárulás	844	-	-
VBK juttatások	-	-	-
Egészségügyi ellátás	190	-	-
Ásványvíz ballonbérlet költsége	357	-	-
Konferencián nyújtott étkezés	17	-	-
Telefon magán célú használata	1 587	-	-
Béren kívüli, és béren kívülinek nem minősülő juttatás utáni szja	-	-	-
Egészségügyi hozzájárulás	-	-	-
Szakképzési hozzájárulás	3 242	2 372	73,2%
Rehabilitációs hozzájárulás	-	-	-
Szociális hozzájárulási adó	-	42 700	-
Egyéb bérjárulékok	58 363	-	-
Bírság, késedelmi kamat, kártérítés	3	-	-
Költségek Passzív időbeli elhatárolás összesen:	561 506	280 404	49,9%
Üzemeltetési költségek díjbevétele	245	-	-
Bevételek Passzív időbeli elhatárolása összesen:	245	-	-
Halasztott bevételek	129 318	94 046	72,7%
Passzív időbeli elhatárolás mindösszesen:	691 069	374 450	54,2%

17. sz. táblázat: Passzív időbeli elhatárolások

A 2011. évi passzív időbeli elhatárolások 2012. évben visszavezetésre kerültek.

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

Források összesen

	2011.12.31.	Előző évek módosításai	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Források összesen	5 135 557	-373 319	4 509 314	87,8 %

e Ft

IV. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

Az MNV Zrt. bevételei

Értékesítés nettó árbevétele
- eszköz bérbeadás bevétele és üzemeltetési költségek megtérülése

Egyéb bevételek

Pénzügyi műveletek bevétele

Rendkívüli bevételek

Értékesítés nettó árbevétele

	2011.12.31.	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Eszköz bérbeadás bevétele és üzemeltetési költségek megtérülése	445 288	437 841	98,3 %
Összesen:	445 288	437 841	98,3 %

18. sz. táblázat: *Értékesítés nettó árbevétele*

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

Egyéb bevételek

e Ft

	2011.12.31	2012.12.31	Tárgy/bázis %
Költségek ellentételezésére járó juttatás	7 800 000	7 055 000	90,4%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	100	105 504	105504,0%
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	11 836	8 963	75,7%
TB szolgáltatás ellenértéke	437	393	89,9%
Bírság, kötbér, kés. kamat, kártérítés	1	173	17300,0%
Követelések visszaírt értékvesztése	48	386	804,2%
Céltartalék felhasználás	19 300	68 126	353,0%
Egyéb ki nem emelt bevételek	23 618	3 936	16,7%
Összesen:	7 855 340	7 242 481	92,2%

19. sz. táblázat: Egyéb bevételek

Az MNV Zrt. működési kiadásainak finanszírozási összegét a hatályos költségvetési törvény határozza meg, elszámolása az Sztv. 77. § (3) bek. b) alapján az egyéb bevételek között történik. Működési kiadások fedezetének bevétele: 7 055 000 e Ft.

Az értékesített tárgyi eszközök körét a 6. számú táblázat tartalmazza, melyből jól látható, hogy értékesítésre került 6 db személygépkocsi, több telefon és informatikai eszköz valamint a bérelt ingatlanon végzett hűtés-fűtés rekonstrukciós beruházás is.

A követelések visszaírt értékvesztése olyan kis értékű követelésekkel kapcsolatosak, melyek a mérlegkészítés napjáig pénzügyileg rendezésre kerültek.

Céltartalék felhasználás olyan munkaügyi per esetében történt, mely a mérlegkészítés napjáig befejeződött és a bírósági határozat értelmében társaságunk megnyerte azt, így az MNV Zrt.-re nézve további kötelezettséget nem tartalmaz.

Az MNV Zrt. költségeinek alakulása

e Ft

	2011.12.31	2012.12.31	Tárgy/Bázis %
Anyagköltség	211 673	203 152	96,0%
Igénybevett szolgáltatások értéke	1 903 204	1 696 715	89,2%
Belföldi utazás és szállásköltség	972	648	66,7%
Külföldi utazás és szállásköltség	2 356	3 681	156,2%
Fuvar és szállítási költség	159	322	202,5%
Folyóirat előfizetés	-	1 622	-
Fenntartás, javítás, karbantartás	439 671	437 250	99,4%
Posta, távíró, telefon, futárszolgálat	48 629	54 027	111,1%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	48 847	53 699	109,9%
Helyiség bérleti díjak	514 419	326 971	63,6%
Egyéb bérleti díjak	17 682	38 355	216,9%
Belföldi reklám, PR, hirdetési díj	1 342	924	68,9%
Taxi	1 522	1 671	109,8%
Szakértői díjak, szakfordítás	36 939	18 402	49,8%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	13 051	12 079	92,6%
Jogi személynek fizetett tagsági díjak	1 265	1 234	97,5%
Könyvvizsgálói díj	13 700	13 700	100,0%
Számítástechnikai szolgáltatások	186 816	136 084	72,8%
Oktatás, továbbképzés	12 381	7 514	60,7%
Egyéb ki nem emelt nem anyagjellegű szolgáltatások	563 453	588 532	104,5%
- Biztonsági őrzés	65 229	83 855	128,6%
- Irodai, ügyviteli szolgáltatás	376 929	372 593	98,8%
- Parkolás, autópálya díj	4 217	6 067	143,9%
- Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	117 078	126 017	107,6%
Egyéb szolgáltatások értéke	28 040	40 490	144,4%
Eladott áruk beszerzési értéke	424	213	50,2%

20. sz. táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

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

A fenntartás, javítás, karbantartás soron az épületekkel kapcsolatos (380 847 e Ft), a gépjárművekkel kapcsolatos költségek (19 525 e Ft), továbbá a fénymásolók karbantartási

(18 775 e Ft), a számítástechnikai eszközök karbantartási (741 e Ft), valamint az egyéb eszközök karbantartási költségei (17 362 e Ft) szerepelnek.

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

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

Az Egyéb szolgáltatások értéke tartalmazza a bankköltséget (12 177 e Ft), a hatósági (18 602 e Ft) és a biztosítási díjakat (9 711 e Ft).

Az Eladott áruk beszerzési értéke továbbértékesítési céllal beszerzett és értékesített eszközök értékét tartalmazza, jellemzően mobiltelefonokat.

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

Személy jellegű ráfordítások

e Ft

	2011.12.31.	Előző évek módosításai	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Béreköltség	2 805 919		2 869 732	102,3 %
Személy jellegű egyéb kifizetések	848 894		838 526	98,8 %
Bérbírálatok	924 534	43 823	1 014 403	109,7 %
Személyi jellegű ráfordítások összesen	4 579 347	43 823	4 722 661	103,1 %

21. sz. táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A béreköltségek között szerepel a mérlegkészítés napjáig még kifizetésre nem került állományba tartozók prémiuma 158 149 e Ft összegben, a bérbírálatok között a prémium után fizetendő szakképzési hozzájárulás 2 372 e Ft összege és a kifizetés évében érvényes jogszabályoknak megfelelően fizetendő szociális hozzájárulási adó 42 700 e Ft összege.

Értécsökkenési leírás

e Ft

	2011.12.31.	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Immateriális javak	83 628	97 786	116,9 %
Ingtatlanok és vagyoni értékű jogok	67 977	52 455	77,2 %
Egyéb gépek, berendezések, járművek	165 582	167 250	101,0 %
Értécsökkenés összesen:	317 187	317 492	100,1 %

22. sz. táblázat: Értécsökkenési leírás

Egyéb ráfordítások

e Ft

	2011.12.31	Előző évek módosításai	2012.12.31	Tárgy/Bázis
				%
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésének ráfordításai (nettó érték)	109		18 797	17245,0%
Vissza nem igényelhető ÁFA	232 327	373 319	333 979	143,8%
Egyéb szokásos mértéket meg nem haladó ráfordítások	6 378		8 117	127,3%
Eszközök terven felüli értékcsökkenése, hiány	6 651		2 998	45,1%
Követelésekre elszámolt értékvesztés	101 734		114 677	112,7%
Bírság, kötbér, kártérítés	2 224		14 845	667,5%
Céltartalék képzés	292 723		223 218	76,3%
Adóbírság, késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék	401		12 159	3032,2%
Gépjárműadó	1 226		1 429	116,6%
Cégautóadó	5 481		7 167	130,8%
Baleseti adó	-		761	-
Összesen:	649 254	373 319	738 147	113,7%

23. sz. táblázat: Egyéb ráfordítások

Egyéb szokásos mértéket meg nem haladó ráfordítás legjelentősebb tétele 2012. évben a káreseményekkel kapcsolatos ráfordítás (8 104 e Ft), míg 2011. évben 6 341 e Ft volt.

A céltartalék képzés a folyamatban lévő, illetve a már lezárult, de még pénzügyileg nem rendezett munkaügyi perek miatti várható fizetési kötelezettségek összegét tartalmazza, továbbá azon jövőbeni kötelezettségekre (mint kilépési költségek és járulékaik) képzett forrásokat társaságunk, melyek a tárgyévet követően várhatóan felmerülnek.

Üzemi tevékenység eredménye

e Ft

	2011.12.31.	Előző évek módosítása i	2012.12.31.	Tárgy/bázis
				%
Üzemi(üzleti)tevékenység eredménye.	611 499	-417 142	-38 548	-

24. sz. táblázat: Üzemi tevékenység eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

e Ft

	2011.12.31.	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Kamatbevételek pénzügyintézetektől	41	37	90,2 %
Árfolyamnyereségből származó bevétel	-	11	-
Összesen:	41	48	117,1 %

25. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

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

Pénzügyi műveletek ráfordításai

e Ft

	2011.12.31.	2012.12.31.	Tárgy/bázis %
Deviza- és valutakészletek árfolyamvesztése	36	21	58,3 %
Összesen:	36	21	58,3%

26. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek eredménye

e Ft

	2011.12.31.	2012.12.31.	Tárgy/bázis %
Pénzügyi műveletek eredménye	5	27	540,0 %

27. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek eredménye

Szokásos vállalkozási eredmény

e Ft

	2011.12.31.	Előző évek módosításai	2012.12.31.	Tárgy/bázis s %
Szokásos vállalkozási eredmény	611 504	-417 142	-38 521	-

28. sz. táblázat: Szokásos vállalkozási eredmény

Rendkívüli bevételek

e Ft

	2011.12.31.	2012.12.31.	Tárgy/bázis %
Fejlesztési célra kapott támogatások	39 722	46 171	116,2 %

29. sz. táblázat: Rendkívüli bevételek

Az EGT Norvég Projekt fejlesztési támogatása az MNV Zrt. ügyviteli rendszerének fejlesztése keretében új eszközök beruházását tette lehetővé. Az eszközök bekerülési értékének a támogatással arányosan még el nem számolt költségek, ráfordítások és a

pénzügyileg rendezett támogatás különbsége nem a tárgyévi eredményt növeli, így a költségekkel, ráfordításokkal nem ellentételezett támogatások halasztott bevételeként kerültek elszámolásra. A rendkívüli bevételek között már a költségekkel, ráfordításokkal ellentételezett támogatások összege került kimutatásra.

Rendkívüli ráfordítások

	e Ft		
	2011.12.31.	2012.12.31.	Tárgy/bázis %
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	295	-	-
Véglegesen átadott pénzeszközök	-	10	-

30. sz. táblázat: Rendkívüli ráfordítások

A Széll Kálmán alapítvány támogatásának összege került ezen a soron elszámolásra.

Mérleg szerinti eredmény

	e Ft			
	2011.12.31.	Előző évek módosításai	2012.12.31.	Tárgy /Bázis %
Adózás előtti eredmény	650 931	-417 142	7 640	1,2 %
Adózott eredmény	650 931	-417 142	7 640	1,2 %
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	-			
Fizetett (jóváhagyott) osztalék, részesedés	-			
Mérleg szerinti eredmény	650 931	-417 142	7 640	1,2 %

31. sz. táblázat: Mérleg szerinti eredmény

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

A 2009. évi adózott eredmény felhasználására vonatkozóan 16/2010. (V.28.) sz. RJGY határozat szerint a 2009. évi adózott eredmény teljes egészében osztalékként a központi költségvetésbe került befizetésre.

A 2010. évi adózott eredmény felhasználására vonatkozóan a 18/2011. (VI.23.) sz. RJGY határozat szerint a 2010. évi adózott eredmény teljes egészében osztalékként a központi költségvetésbe került befizetésre.

A 2011. évi adózott eredmény elfogadására és felhasználására vonatkozóan a 16/2012.(V.30.) sz. RJGY határozat került kiadásra, mely nem rendelkezett az adózott eredmény osztalékként történő elvonásáról.

2012. évi adózott eredmény elfogadásáról jelenleg nincsen információnk.

VI. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

A társaság vezérigazgatója

- 2007. 12. 04-ig Somkuti István (1037 Budapest, Virág Benedek u. 28/a.).
 - 2007. december 5-től 2009. július 14-ig az MNV Zrt. Tátrai Miklós Zoltán (1088 Budapest, Krúdy Gy. u. 9.),
 - 2009. július 16-tól 2010. június 10-éig Kamarás Miklós (2014 Csobánka, Damjanich út. 2.),
 - 2010. 06. 11-től 2012.12.31-ig Horváth Gergely Domonkos (1028 Budapest, Mátra u. 1-3.).
- 2013.01.01-től az MNV Zrt. jelenlegi vezérigazgatója Márton Péter (2094 Nagykovácsi, Tücsök utca 16.).

1. A tárgyévben foglalkoztatott létszám és a bérköltség alakulása

Az MNV Zrt. 2012. évi átlagos statisztikai állományi létszáma: 404 fő.

A mérleg szerinti bérköltség jogcímenkénti főbb sorai:

	2011.12.31.	2012.12.31.	Tárgy/Bázis %
Alapbér + pótlék	1 937 423	2 045 091	105,6%
Prémium	641 177	696 314	108,6%
Jutalom	115 352	7 326	6,3%
Kilépő dolgozók költségei (szabadság megváltás, felmentési időre járó bér, egyösszegű kifizetés)	73 759	82 485	111,8%
Megbízási díjak	4 357	5 459	125,3%
Tiszteletdíj	33 168	31 781	95,8%

32. sz. táblázat: Bérköltség alakulása

A prémium soron kimutatott összeg tartalmazza a 158 149 e Ft összegű, a 2012. évben még ki nem fizetett, elhatárolt prémiumokat is.

Az Igazgatóság tagjainak 2011-ben számfejtésre került tiszteletdíja 18 408 e Ft volt, míg 2012-ben 17 021 e Ft. A Felügyelő Bizottság tagjainak 2011-ben 14 760 e Ft, míg 2012-ben 14 760 e Ft volt a tiszteletdíja.

2012. évi szabályozott keresettömeg alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

e Ft

Sorszám	Megnevezés	2011. évi költség	2012. évi költség
1	Alapbér	1 937 423	2 045 091
2	Prémium	641 177	696 314
3	Jutalom	115 352	7 326
4	Szabályozás alá tartozó kereset összesen:	2 693 952	2 748 731

33. sz. táblázat: Szabályozott keresettömeg alakulása

2. A könyvvizsgálók részére 2011. és 2012. években felszámított díjak kimutatása a 2000. évi C. tv. 88. § (8) bekezdése alapján:

e Ft

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.
Éves könyvvizsgálati díj (saját és rábízott vagyon)	13 700	13 700
Számviteli konzultáció	11 671	4 627
Összesen	25 371	18 327

34. sz. táblázat: Könyvvizsgálóknak fizetett díjak

A könyvvizsgáló társaság számviteli tanácsadás címen különböző megbízási feladatokat teljesített, mint pl. az MNV Zrt. többségi tulajdonában lévő társaságok működési, gazdálkodási modelljével kapcsolatosan vagy a kincstári vasúti pálya kapcsán felmerülő MNV Zrt. és a MÁV Zrt. közötti elszámolások ÁFA adókötelezettségének következményeivel kapcsolatosan.

3. Az Igazgatóság költségeinek alakulása 2011. évben és 2012. évben:

e Ft

Megnevezés	2011. évben	2012-ben
Tiszteletdíj	18 408	17 021
Járulék	5 246	4 851
Állandó ülések reprezentációs költsége	1 123	1 266
Mobiltelefon költség - elnök, tagok	533	328
Gépkocsi bérleti díj	-	4 032
Üzemanyag, parkolás, mosás, káresemény, gk. fenntartás, javítás	-	1 483
Összesen :	25 310	28 981

35. sz. táblázat: IG költségek

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

Megnevezés	A mutató számítása	adatok %-ban	
		2011.12.31	2012.12.31
Tárgyi eszközök aránya % ban	Tárgyi eszköz / Összes eszköz X 100	52,6%	57,4%
Forgóeszközök aránya % ban	Forgóeszközök / Összes eszköz X 100	41,1%	35,1%
Tőkeellátottság aránya % ban	Saját tőke / Összes forrás X 100	61,1%	63,2%
Idegen források aránya % ban	Kötelezettség / Saját tőke X 100	27,5%	28,4%
Eladósodottság foka	Kötelezettség/Összes forrás X 100	27,3%	17,9%
Mérleg szerinti eredmény aránya	Mérleg szerinti eredmény/Saját tőke X 100	16,8%	0,3%
Saját tőke-jegyzett tőke arány	Saját tőke/Jegyzett tőke x 100	6272,3%	5701,0%
Likviditás	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	244,6%	196,0%

36. sz. táblázat: Mutatószámok

A tőkeellátottság aránya kedvezően alakult az előző évhez képest, amely 2,1 %-os növekedést mutat.

Az eladósodottság foka 9,4 % -al csökkent az előző évhez képest, míg az idegen források aránya 0,9%-os növekedést mutat.

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

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

VII. CASH FLOW – KIMUTATÁS

	e Ft	
	2011.12.31.	2012.12.31.
Pénzeszközök záró egyenlege	1 441 910	1 096 126
nyitó egyenlege	1 376 516	1 441 910
állomány változása	65 394	- 345 784
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	298 662	- 59 469
1. Adózás előtti eredmény	650 931	7 640
- Korrekció végleges pénzeszköz átvétel miatt	-	- 10 900
- Korrekció végleges pénzeszköz átadás miatt	-	10
- Korrekció eszközkezelések miatt	-	14 869
- Korrekció jelentős önrevíziós hatás miatt	-	- 417 142
2. Elszámolt amortizáció	317 187	317 492
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	108 337	114 291
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	273 423	155 092
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	- 9	51 453
6. Szállítói kötelezettség változása	58 145	192 856
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	- 863 102	- 248 070
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	- 136 940	- 316 619
9. Vevőkövetelés változása	- 63 661	- 178 100
10. Egyéb forgóeszköz változás	- 75 850	249 091
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	30 201	8 568
13. Fizetett, Fizetendő osztalék	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-398 674	- 275 602
14. Befektetett eszközök beszerzése	- 398 774	- 381 106
15. Befektetett eszközök eladása	100	105 504
16. Kapott osztalék, részesedés	-	-
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	165 406	- 10 713
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	-	-
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön törlesztése	5 666	12 932
21. Véglegesen kapott pénzeszköz	169 040	10 900
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön	- 9 300	- 34 535
26. Véglegesen adott pénzeszköz	-	-10
IV. Pénzeszközök változása	65 394	- 345 784