

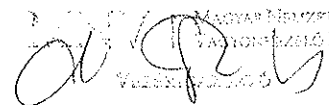
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A MAGYAR NEMZETI VAGYONKEZELŐ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2014. ÉVI BESZÁMOLÓJÁHOZ

Saját vagyon

Budapest, 2015. május 05.



MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

dr. Szivek Norbert
vezérigazgató

CEE

2014

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK.....	3
1. Az MNV Zrt. alapítása, alapvető adatai.....	3
2. Az MNV Zrt. szervezete.....	4
3. Az MNV Zrt. tevékenysége.....	6
II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI	7
1. A célok ismertetése	7
2. Az alkalmazott értékelési eljárások.....	7
3. Az alkalmazott eredmény-kimutatás	8
III. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	9
1. Eszközök alakulása	9
2. Források alakulása	17
IV. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	22
V. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	30
1. A tárgyévben foglalkoztatott létszám és a bérköltség alakulása.....	30
2. A könyvvizsgálók részére 2013. és 2014. években felszámított díjak kimutatása a 2000. évi C. tv. 88. § (8) bekezdése alapján:	31
3. Az Igazgatóság költségeinek alakulása 2013. évben és 2014.évben:	31
4. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulását az alábbi főbb mutatószámok szemléltetik:	32
VI. CASH FLOW – KIMUTATÁS	33

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 vagyongöről szóló 2007. évi CVI. törvény (továbbiakban: Vtv.) 18. §-ának (1) bekezdése alapján az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) hatáskörébe tartozik.

Az alapító okirat kelte: 2007. 10. 16

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

Székhelye: 1133 Budapest Pozsonyi út 56.

Cégjegyzékszám: 01 10 045784

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

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

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

A Társaság részvényének névértéke 50.000.000 Ft, azaz ötvenmillió forint.

A részvények kibocsátási értéke megegyezik a részvények névértékével.

Cégforma: egyszemélyes részvénytársaság.

Tulajdonos: Magyar Állam

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

a) a Vezérigazgató önállóan,

b) az Igazgatóság elnöke önállóan,

c) az Igazgatóság két tagja együttesen,

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

A beszámoló aláírására jogosult felelős személy:

Név: Dr. Szivek Norbert vezérigazgató

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

A könyvvizsgáló (k) adatai:

A vállalkozás beszámolójának könyvvizsgálati kötelezettségét írja elő a törvény.

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

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy:

Név: Bartha Zsuzsanna

Cím: 5900 Orosháza, Rákóczi út 25.

Kamarai tagsági szám: 005268

A vállalkozás könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatainak ellátásáért felelős személy:

Név: Nagy Zoltán

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

Nyilvántartási szám: 168012

2. Az MNV Zrt. szervezete

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

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

A törvénymódosítás részletesen tartalmazza az Igazgatóság jogköreit, melynek értelmében az Igazgatóság látja el a Gt. szerinti feladatain túlmenően a korábban Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács jogkörébe utalt feladatokat is.

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

Az Igazgatóság, feladatait a Gt. és a Vtv. előírásai szerint, mint az MNV Zrt. ügyvezető szerveként látja el.

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

A 2014. évi éves beszámoló vonatkozásában a beszámoló készítéséről a Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet rendelkezik, míg az MNV Zrt. saját vagyonával kapcsolatos könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettségének a Számviteli törvény (továbbiakban Sztv.) előírásai szerint köteles eleget tenni. A saját vagyonra vonatkozóan a Sztv. a letétbe helyezési határidőként az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napját (május 31-ét) jelöli meg. A rábízott vagyonra vonatkozóan a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet szerint a rábízott vagyon éves beszámolója mérlegkészítésének időpontja a tárgyévet követő üzleti év június 30. napja, a míg a beszámoló elkészítésének határideje a tárgyévet követő üzleti év augusztus 15. napja. Ezáltal a saját vagyon éves beszámolójának zárása megelőzi a rábízott vagyon éves beszámolójának zárását.

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

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

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

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

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

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

3 Az MNV Zrt. tevékenysége

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

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

Az MNV Zrt. tevékenysége kétirányú:

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

Az MNV Zrt. a 2014. évre vonatkozóan a saját működésével kapcsolatosan és a rábízott állami vagyonról éves beszámolót készít.

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

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

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

A Nemzeti Földalap felett a Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket 2010. szeptember 01. napjától az agrárpolitikáért felelős miniszter a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (a továbbiakban: NFA) útján gyakorolja. A Vtv. 3.§ (2) bekezdése alapján az állami tulajdonban álló ingatlanok felett a tulajdonosi jogokat, amelyek egy része a Nemzeti Földalapba tartozik, az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) az agrárpolitikáért felelős miniszterrel közösen, a Nemzeti Földalapról szóló törvény, valamint annak végrehajtására kiadott jogszabályban meghatározottak szerint gyakorolja.

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

II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI

1. A célok ismertetése

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

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

Mérleg
Eredménykimutatás
Kiegészítő melléklet

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

A mérlegkészítés napja a tárgyévet követő január 31.

2. Az alkalmazott értékelési eljárások

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

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

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

Amortizációs politika

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

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

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

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

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

A tárgyi eszközök leírási kulcsa az alábbi:

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

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

Terv szerinti értékcsökkenés a beruházások után nem számolható el.

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

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

3. Az alkalmazott eredmény-kimutatás

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

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

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

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

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

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

III. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Eszközök alakulása

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

Befektetett eszközök

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	3 242 481	3 309 336	102,1%

1. sz. táblázat: Befektetett eszközök

Immateriális javak

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

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	789 475	950 749	120,4%
Ebből:			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	69 709	-	0,0%
Vagyoni értékű jogok	148 848	189 661	127,4%
Szellemi termékek	570 918	761 088	133,3%

2. sz. táblázat: Immateriális javak

A társaság döntése szerint az alapítás-átszervezés aktivált értéke kivezetésre került a projekt lezárását követően.

Tárgyi eszközök

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	2 388 711	2 302 897	96,4%
Ebből:			
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 117 388	2 091 535	98,8%
Egyéb berendezések, gépek, járművek	271 323	211 362	77,9%
Befejezetlen beruházások	-	-	0,0%
Beruházásokra adott előlegek	-	-	0,0%

3. sz. táblázat: Tárgyi eszközök

Ingatlanok között a Fehérvári út 70. szám alatti székház (könyv szerinti nettó értéke 1 200 279 e Ft) és telek (könyv szerinti nettó értéke 625 609 e Ft), valamint a Pozsonyi u. 56, mint bérelt ingatlanon (könyv szerinti nettó értéke 265 646 e Ft) végzett beruházás került kimutatásra.

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

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

Megnevezés	Befektetési tükör						adatok e Ft-	
	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Ingatlanok	Egyéb gépek,berendezések,j művek	Beruházások	Összesen	
01. Bruttó érték Nyitó (előző év 12.31-i egyenleg)	69 709	482 024	589 694	2 464 131	1 074 495	-	4 680 053	
02. Aktiválás	20 555	119 629	314 112	16 881	63 806	-	534 983	
03. Értéknövelő reaktiválás	-	41 926	-	10 796	19 971	-	72 693	
04. Beruházás nyilvántartásba vétele	-	-	-	-	-	111 454	111 454	
05. Beruházásokra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-	
06. Befejezetlen immateriális javak	-	-	-	-	-	-	-	
07. Értékesítés	-	-	-	-	1 191	-	1 191	
08. Leltárihiány	-	7 400	-	551	19 058	-	27 009	
09. Selejtezés	90 264	-	-	-	21 014	-	111 278	
10. Káresemény	-	-	-	-	-	-	-	
11. Beruházás aktiválása	-	-	-	-	-	111 454	111 454	
12. Előlegből beruházás	-	-	-	-	-	-	-	
13. Bruttó Záró értéke	-	636 179	903 806	2 491 257	1 117 009	-	5 148 251	
14. Értécsökkenés Nyitó (előző év 12.31-i egyenleg)	-	333 176	18 776	346 853	803 316	-	1 502 121	
15. Terv szerinti értécsökkenés	-	120 742	123 942	53 420	142 107	-	440 211	
16. Értécsökkenés kivzetés	-	7 400	-	551	39 776	-	47 727	
17. Értécsökkenés Záró érték	-	446 518	142 718	399 722	905 647	-	1 894 605	
18. Nettó érték	-	189 661	761 088	2 091 535	211 362	-	3 253 646	

4. sz. táblázat: Befektetési tükör

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

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

2014.12.31-ig tárgyévben aktivált eszközök összesen: 1 149 316 e Ft

Szoftverek	161 554 e Ft
Szellemi termékek	876 306 e Ft
Ingatlan felújítás	27 678 e Ft
Informatikai eszközök	55 605 e Ft
Irodatechnikai eszközök	9 352 e Ft
Mobiltelefonok	4 882 e Ft
Bútorok	9 701 e Ft
Konyhai eszközök	765 e Ft
Egyéb berendezési tárgyak	3 473 e Ft

Az aktiválásra került eszközök jelentős részét a Fehérvári út 70. felújítása 10 796 e Ft értékben, a Pozsonyi úti bérelt ingatlan felújítása 16 882 e Ft értékben, a szellemi termékek 876 306 e Ft értéke melyből az ÁROP projekt 395 964 e Ft, EKOP15 projekt 381 831 e Ft, EKOP14 projekt 88 954 e Ft, Feladatnyilvántartó rendszer 8 422 e Ft, MNV weboldalfejlesztés 1 135 e Ft –, vagyoni értékű jogok 161 554 e Ft értéke – legjelentősebb tétele a Poszeidon irat - és

dokumentum kezelő rendszer 106 236 e Ft - , informatikai eszközök 55.605 e Ft értéke – jelentős részét a szerverek 41 658 e Ft beruházása - teszi ki.

A tárgyi eszköz értékesítések az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Mennyiség (db)	e Ft	
		Könyv szerinti érték	Szerződés szerinti érték (áfa nélkül)
Mobiltelefonok	31	93	153
Laptop	4	56	105
Összesen:	35	149	258

5. sz. táblázat: Tárgyi eszközök értékesítése

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

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

	2013.12.31	2014.12.31
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	100,0%	0,0%
Szellemi termékek	96,8%	84,2%
Vagyoni értékű jogok	30,8%	29,8%
Ingatlanok	85,9%	84,0%
Gépek, berendezések	25,3%	18,9%

2014-ban az immateriális javak és tárgyi eszközök használhatósági foka (elhasználódottsági foka) azt mutatja meg, hogy a beruházások előző évhez képest csökkenése miatt az eszközök elhasználódásának mértéke növekedett minden eszközcsoportnál.

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

	2013.12.31	2014.12.31
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0,0%	0,0%
Szellemi termékek	0,0%	97,0%
Vagyoni értékű jogok	9,7%	25,4%
Ingatlanok	6,4%	1,1%
Gépek, berendezések	6,1%	7,5%

2014-ban az immateriális javak és tárgyi eszközök megújulási mutatója azt fejezi ki, hogy az aktiválásra kerülő beruházások miatt a megújulás mértéke az előző évhez képest csökkent az ingatlanoknál.

A szellemi termékekénél 97%-os növekedés, a gépek, berendezéseknél 1,4%-os növekedés, a vagyoni értékű jogoknál 15,7%-os növekedés, míg az alapítás-átszervezés aktivált értékénél nem mutatható ki változás.

Az alapítás-átszervezés értéke kivezetésre került.

A megújulás mértékének növekedését alapvetően a beruházások tárgyévi aktiválása okozta.

Lakásépítési kölcsönök alakulása

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Fordulónapon fennálló tartozás	76 281	70 691	93%
Ebből:			
Éven túl (2015.12.31-től) esedékes	64 295	55 690	87%
Éven belül (2015. évi) esedékes	11 986	15 001	125%

6. sz. táblázat: Lakásépítési kölcsönök alakulása

A dolgozóknak tárgyévben folyósított munkáltatói kölcsönök összege 12 000 e Ft.

Az év folyamán 17 590 e Ft került törlesztésre, így a munkáltatói kölcsön év végi állományi értéke 70 691 e Ft.

Forgóeszközök

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

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állományuk	1 569 966	2 951 167	188,0%
Ebből:			
Készletek	-	-	-
Követelések	413 580	323 971	78,3%
Értékpapírok	696 251	2 525 057	362,7%
Pénzeszközök	460 135	102 139	22,2%

7. sz. táblázat: Forgóeszközök

Rövid lejáratú követelések

A követelések sor az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követeléseket (353 930 e Ft a bruttó követelésérték, melyet csökkent 159 681 e Ft halmozott értékvesztés, így a nettó követelésérték 194 249 e Ft), valamint az egyéb követeléseket (129 722 e Ft) tartalmazza.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők):

2014. év végi záró állománya 194 249 e Ft, jelentősebb tételei:

- Országos Rendőr Főkapitányságnak kiszámlázott 49 376 e Ft összegű bérleti és üzemeltetési díjat tartunk nyilván. Ebből a lejárt 21 311 e Ft-os követelését a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezte.
- A PRIV-DAT Kft. 11 047 e Ft tartozása 2015. év folyamán folyamatosan rendezésre kerül részben a kötelezettségek beszámításával, részben banki átutalással.
- Közigazgatási és Igazságügyi Hivatal/KIMISZ/KKI/Igazságügyi Hivatal részére a Fehérvári út ingatlan bérleti díjaként kiszámlázásra került 2008. évre vonatkozóan 120 927 e Ft, 2009. évre 130 166 e Ft, 2010. évre 133 693 e Ft, 2011. évre 98 760 e Ft és 2012. évben 113 469 e Ft, amelyet a vevő nem fizetett meg.

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

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

- 2008. évben 120 927 e Ft
- 2009. évben 130 166 e Ft
- 2010. évben 133 693 e Ft képzés történt, míg az értékvesztés visszaírás 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 igénybe vételét már 2010-ben kezdeményezte a helyzet megoldása érdekében, így peres eljárást kezdeményezett.

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

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

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

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

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

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

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

Egyéb követelések

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Munkavállalókkal szembeni	13 825	18 641	134,8%
Adóhatósággal szembeni követelés (ÁFA)	154 372	53 268	34,5%
Óvadék követelés	20	20	100,0%
Egyéb követelés	15 518	41 870	269,8%
Rábízott vagyonnal szembeni követelés	43 679	15 923	36,5%
Összesen:	227 414	129 722	57,0%

8. sz. táblázat: Egyéb követelések

A munkavállalókkal szembeni követelések között többek között szerepel 15 001 e Ft összegben a lakáskölcsönök éven belül esedékes része, továbbá a dolgozói illetményelőlegek 2 651 e Ft értékben.

Az egyéb követelések között szerepelnek többek között a szállítók felé fizetett előlegek 55 e Ft és a tárgyévi szállítók következő évben esedékes arányosan visszaigényelhető áfa tömegének 23 084 e Ft állományi értéke.

Rábízott vagyonnal szembeni követelés 15 923 e Ft összegét a Saját vagyon bankszámlájáról kifizetett, Rábízott vagyont terhelő tételek és a rábízott vagyomba befolyt, de saját vagyont illető tételek értékei alkotják.

Kimutatás a követelések értékvesztéséről

e Ft

	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Értékvesztés kivezetés	Visszaírt értékvesztés	Halmozott értékvesztés
Vevők	196 305	4 361	0	40 985	159 681
Összesen:	196 305	4 361	0	40 985	159 681

9. sz. tábla: Kimutatás a követelések értékvesztéséről

A halmozott értékvesztés összegéből 149 060 e Ft az IH-al szembeni peres időszakra vonatkozó követelés állományi értékére, korábbi években képzett értékvesztés összegének felel meg. A visszaírt értékvesztés jelentős részét 40 747 e Ft-ot az IH-val szemben elszámolt értékvesztés visszaírása teszi ki.

Értékpapírok

Az értékpapírok között a Magyar Államkincstárnál vásárolt diszkont kincstárjegyek 2 525 057 e Ft bekerülési értékét tartjuk nyilván, melynek tárgyévi 6 929 e Ft hozamát az aktív időbeli elhatárolások között számoltuk el.

Pénzeszközök

e Ft

	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	460 135	102 139	22,2%
Házipénztárak	573	225	39,3%
MKB utazási keretszámla	1 997	0	0,0%
MÁK Fedezetbiztosítási zárolt számla	10 182	10 158	99,8%
MÁK ÁROP projekt számla	2 190	3 308	151,1%
MÁK működési számla	411 562	52 738	12,8%
MÁK VIP kártyafedezeti számla	1 532	2 062	134,6%
MÁK VIP kártyafedezeti letéti számla	800	900	112,5%
MÁK Intézményi kártyafedezeti számla	2 530	229	9,1%
Norvég projekt elkülönített számla	-	0	0,0%
OTP Lakásépítési számla	28 769	32 519	113,0%

10. sz. táblázat: Pénzeszközök

A bankszámlák legjelentősebb tétele a Magyar Államkincstárnál vezetett működési számla, melynek 2014. év végi záró állománya 52 738 e Ft. A központi pénztár és a 19 területi házipénztár számlák záró egyenlege 225 e Ft.

Aktív időbeli elhatárolások

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

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	43 292	12 856	29,7%
Vezetékes gáz	123	279	226,8%
Távhő szolgáltatás	-	1 202	0,0%
Számítástechnikai szolgáltatás	1 123	2 138	190,4%
Székház bérleti díj	27 573	-	0,0%
Egyéb helység bérleti díj	326	-	0,0%
Egyéb bérleti díjak (parkoló)	6 022	-	0,0%
Céges autók belföldi parkolási-, autópályadíj	206	226	109,7%
Egyéb biztosítások	7 919	7 893	99,7%
Munkavállalók parkolásának biztosítása	-	1 118	0,0%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	78 890	16 235	20,6%
Késedelmi kamat	49 778	9 306	18,7%
Perköltség bevétele	2 800	-	0,0%
Diszkont kincstárjegy hozama	12 192	6 929	56,8%
Üzemeltetési, közüzemi, egyéb díj	14 120	-	0,0%
Mindösszesen:	122 182	29 091	23,8%

11. sz. táblázat: Aktív időbeli elhatárolások

Eszközök összesen

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Eszközök	4 934 629	6 289 594	127,5%

2. Források alakulása

Saját tőke

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Záró állománya	2 916 088	3 276 375	112,4%
Jegyzett tőke	50 000	50 000	100,0%
Tőketartalék	2 561 689	2 561 689	100,0%
Eredménytartalék	169 099	304 399	180,0%
Lekötött tartalék	69 709	0	0,0%
Mérleg szerinti eredmény	65 591	360 287	549,3%

12. sz. táblázat: Saját tőke

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

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

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

Céltartalék

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Céltartalék a várható kötelezettségekre	353 436	475 662	134,6%
Céltartalék összesen	353 436	475 662	134,6%

13. sz. táblázat: Céltartalékok

Az MNV Zrt. 2014. évben az alábbi jogcímen képzett céltartalékot:

- A 2014. évben fennálló, a mérlegkészítés napján még folyamatban lévő és a mérlegkészítés napján rendelkezésre álló információk szerint új munkaügyi perekből eredő várható kötelezettségeire 5 233 e Ft,

A céltartalék 11 774 e Ft értékben felhasználásra került egyrészt a 2014. évi beszámoló készítésének napjáig lezárult munkaügyi perek esetében, melyekre vonatkozóan az MNV Zrt. teljesítette a fizetési kötelezettségét, másrészt azon munkaügyi perek esetében, melyeket az MNV Zrt. megnyert.

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

Kötelezettségek

Az MNV Zrt.-nek hosszú lejáratú kötelezettsége nincs, a kötelezettségek záró állományát (734 155 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 418 944 e Ft összegben.

Rövid lejáratú kötelezettségek

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (szállítók)	17 151	418 944	2442,7%
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	253 459	315 211	124,4%
Összesen:	270 610	734 155	271,3%

14. sz. táblázat: Rövid lejáratú kötelezettségek

A szállítói állomány jelentős változásának oka, hogy 2013. év végén a szállítói partnereinket értesítettük, hogy számláikat év vége előtt küldjék be, mivel 2014. január 1-vel induló SAP rendszer bevezetése miatt az év eleji utalásokban csúszások lehetnek.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Adóhatósággal szembeni kötelezettség. (adók és járulékok)	185 405	219 051	118,1%
Munkavállalókkal szembeni tartozások	11 044	6 750	61,1%
Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek	11 536	22 033	191,0%
Osztalékfizetési kötelezettség	-	-	-
Egyéb ki nem emelt rövid lejáratú kötelezettség	45 474	67 377	148,2%
Egyéb rövid lej. köt. összesen:	253 459	315 211	124,4%

15. sz. táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentősebb tételei:

1. Az adóhatósággal szembeni kötelezettségek a 2014. 12. havi elszámolásokat tartalmazzák, melyek pénzügyi rendezése mérlegkészítésig megtörtént.
2. Rábízott vagyonnal szembeni kötelezettségek között szerepelnek a saját vagyona befolyt rábízott vagyont megillető tételek 22 033 e Ft összegben.

3. A 2013. évi adózott eredmény elfogadására és felhasználására vonatkozóan a 30/2014.(V.14.) sz. RJGY határozat került kiadásra, mely nem rendelkezik az adózott eredmény osztalékként történő elvonásáról.

2014. évi adózott eredmény elfogadásáról jelenleg nincsen információk

Passzív időbeli elhatárolások

e Ft

	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Elektromos áram	6 343	99	1,6%
Gázdíj	9 422	741	7,9%
Víz	45	9	20,0%
Számítástechnikai anyagok	1 376	-	0,0%
Nyomtatvány, irodaszer	2 885	-	0,0%
Szakkönyv	30	-	0,0%
Egyéb anyagok	744	193	25,9%
Épület fenntartás, javítás, karbantartás	45 102	-	0,0%
Személygépkocsi javítás, karbantartás	956	52	5,4%
Egyéb eszköz fenntartás javítás karbantartás	6 041	-	0,0%
Vezetékes telefon költség	411	-	0,0%
Mobiltelefon költség	1 541	-	0,0%
Egyéb posta, futárszolgálat	1 751	-	0,0%
Csatornadíj	36	23	63,9%
Szemétszállítás	485	-	0,0%
Távhő díja	3 448	304	8,8%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	734	-	0,0%
Gépkocsi bérleti díj	1 050	-	0,0%
Egyéb bérleti díjak	11	-	0,0%
Belföldi reklám, kommunikáció	817	-	0,0%
Személyszállítás, taxi költség	226	-	0,0%
Szakértői díj	17 418	-	0,0%
Ügyvéd, közjegyzői díj, Szakfordítások	1 031	1 415	137,2%
Könyvvizsgálói díj	13 700	8 380	61,2%
Számítástechnikai szolgáltatás	19 221	242	1,3%
Oktatás, továbbképzés	145	-	0,0%
Biztonsági őrzés, védelem	1 225	-	0,0%
Irodai ügyviteli szolgáltatások	63 660	-	0,0%
Parkolás, autópálya díjak	434	22	5,1%
Egyéb ki nem emelt nem anyagjellegű szolgáltatás	838	-	0,0%
Ingatlan takarítási szolgáltatás	5 487	-	0,0%
Bankköltség	8 197	3 645	44,5%
Állományba tartozók prémiuma	453 884	932 115	205,4%
Rekreáció	9 416	4 570	48,5%
ÁKI megbízási díja	400	-	0,0%
Reprezentációs ktgek	535	-	0,0%
Üzleti ajándék	3 353	-	0,0%
Utazási hozzájárulás	1 000	-	0,0%
Egészségügyi ellátás	1 177	-	0,0%
Ásványvíz ballonbérlet költsége	423	-	0,0%
Ünnepség	343	-	0,0%
Telefon magáncélú használata	509	-	0,0%
E. béren k. és béren k. nem min. juttat.	2 285	-	0,0%
Kitüntetések	-	12 000	0,0%
Egészségügyi hozzájárulás	14 406	15 377	106,7%
Szakképzési hozzájárulás	6 949	14 192	204,2%
Szociális hozzájárulási adó	125 188	255 451	204,1%
Segélyek	-	500	
Arányosan nem visszaigényelhető Áfa	103 313	-	0,0%
Béren kívüli juttatások SZJA	598	1 769	295,8%
Költségek Passzív időbeli elhatárolás összesen:	938 589	1 251 099	133,3%
Bevételek Passzív időbeli elhatárolás összesen:	-	-	0,0%
Halasztott bevételek	455 906	552 303	121,1%
Passzív időbeli elhatárolás mindösszesen:	1 394 495	1 803 402	129,3%

16. sz. táblázat: Passzív időbeli elhatárolások

A 2013. évi passzív időbeli elhatárolások 2014. évben visszavezetésre kerültek.

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

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

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

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

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

Források összesen

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Források összesen	4 934 629	6 289 594	127,5%

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

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Eszköz bérbeadás bevétele és üzemeltetési költségek megtérülése	420 966	387 508	92,1%
Összesen:	420 966	387 508	92,1%

17. sz. táblázat: *Értékesítés nettó árbevétele*

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

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	54 084	24 835	45,9%
Összesen:	54 084	24 835	45,9%

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

A saját előállítású eszközök aktivált értéke között kerültek elszámolásra az ÁROP és EKOP projektek termékeinek létrehozása keretében közreműködő dolgozók időarányos munkabére és azok munkáltatói terhei és a közreműködő megbízási szerződéssel foglalkoztatott munkatársak megbízási díja és azok munkáltatói terhei. Így az ÁROP projekt során 15 910 e Ft és az EKOP14 projekt során 4 402 e Ft, míg az EKOP15 projekt során 4 523 e Ft saját teljesítmény került elszámolásra.

Egyéb bevételek

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/bázis %
Működési támogatás	7 110 000	7 400 000	104,1%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	410	258	62,9%
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	12 811	312	2,4%
TB szolgáltatás ellenértéke	429	559	130,3%
Bírság, kötbér, kés. kamat, kártérítés	49 793	9 316	18,7%
Követelések visszaírt értékvesztése	63 115	40 985	64,9%
Céltartalék felhasználás	158 480	11 774	7,4%
Egyéb ki nem emelt bevételek	33 294	12 352	37,1%
Összesen:	7 428 332	7 475 556	100,6%

19. sz. táblázat: Egyéb bevételek

Az MNV Zrt. működési kiadásainak finanszírozási összegét a hatályos költségvetési törvény határozza meg, elszámolása az Sztv. 77. § (3) bek. b) alapján az egyéb bevételek között történik. Működési kiadások fedezetének bevétele: 7 400 000 e Ft.

A késedelmi kamatok drasztikus változásának oka a KIMISZ által 2013. évi beszámoló mérlegkészítésig megfizetett tartozásrészletének kamatként való elszámolása. A követelések visszaírt értékvesztésének jelentős összegét a KIMISZ-el szembeni peres időszakot érintően elszámolt 40 747 e Ft értékvesztés visszaírása teszi ki.

A céltartalék 11 774 e Ft értékben került felhasználásra a 2014. évi beszámoló készítésének napjáig lezárult munkaügyi perek esetében, melyekre vonatkozóan az MNV Zrt. teljesítette a fizetési kötelezettségét vagy a felperes elveszítette az ellenünk indított pert.

Az MNV Zrt. költségeinek alakulása

e Ft

	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis
			%
Anyagköltség	185 091	201 278	108,7%
Igénybevett szolgáltatások értéke	2 226 336	1 974 878	88,7%
Belföldi utazás és szállásköltség	700	2 158	308,3%
Külföldi utazás és szállásköltség	1 702	8 331	489,5%
Fuvar és szállítási költség	1 689	52	3,1%
Folyóirat előfizetés	710	756	106,5%
Fenntartás, javítás, karbantartás	386 956	337 628	87,3%
Posta, távíró, telefon, futárszolgálat	53 050	45 862	86,5%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	53 262	43 620	81,9%
Helyiség bérleti díjak	345 858	371 566	107,4%
Egyéb bérleti díjak	45 479	35 054	77,1%
Belföldi reklám, PR, hirdetési díj	1 945	564	29,0%
Taxi	2 013	4 052	201,3%
Szakértői díjak, szakfordítás	66 777	36 816	55,1%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	11 292	9 148	81,0%
Jogi személynek fizetett tagsági díjak	1 292	1 376	106,5%
Könyvvizsgálói díj	13 700	8 131	59,4%
Számítástechnikai szolgáltatások	660 620	372 956	56,5%
Oktatás, továbbképzés	9 336	12 666	135,7%
Biztonsági őrzés	72 912	100 973	138,5%
Irodai, ügyviteli szolgáltatás	403 740	460 480	114,1%
Parkolás, autópálya díj	6 621	7 119	107,5%
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	21 131	39 216	185,6%
Takarítási szolgáltatás	65 551	76 354	116,5%
Egyéb szolgáltatások értéke	39 938	80 048	200,4%

20. sz. táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

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

A fenntartás, javítás, karbantartás soron az épületekkel kapcsolatos (251 866 e Ft), a gépjárművekkel kapcsolatos költségek (36 451 e Ft), valamint az egyéb eszközök fenntartási, karbantartási költségei (49 311 e Ft) között szerepelnek a fénymásolók, a számítástechnikai eszközök biztonságtechnikai berendezések karbantartásai.

A helyiség és egyéb bérleti díjak között jelentős részben a Pozsonyi úti székház bérleti díja, bérelt gépkocsik bérleti díja, a győri teremgarázs bérleti díja szerepelnek.

Az Egyéb szolgáltatások értéke tartalmazza a bankköltséget (31 099 e Ft), a hatósági (31 830 e Ft) és a biztosítási díjakat (17 119 e Ft).

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

Személyi jellegű ráfordítások

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Béreköltség	2 812 345	2 856 426	101,6%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	834 364	878 252	105,3%
Bérfelrakások	1 020 636	1 014 386	99,4%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	4 667 345	4 749 064	101,8%

21. sz. táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

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

Értékcsökkenési leírás

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Immateriális javak	93 225	244 684	262,5%
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	50 945	53 420	104,9%
Egyéb gépek, berendezések, járművek	154 018	142 107	92,3%
Értékcsökkenés összesen:	298 188	440 211	147,6%

22. sz. táblázat: Értékcsökkenési leírás

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

Egyéb ráfordítások

	2013.12.31	2014.12.31	e Ft
			Tárgy/Bázis %
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésének ráfordításai (nettó érték)	45	149	331,1%
Vissza nem igényelhető ÁFA	342 850	4 122	1,2%
Egyéb szokásos mértéket meg nem haladó ráfordítások	13 111	1 258	9,6%
Eszközök terven felüli értékcsökkenése, hiány	46 194	91 603	198,3%
Követelésekre elszámolt értékvesztés	1 628	4 361	267,9%
Bírság, kötbér, kártérítés	692	1 658	239,6%
Céltartalék képzés	36 068	134 001	371,5%
Adóbírság, késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék	15 111	68	0,5%
Gépjárműadó	1 043	637	61,1%
Cégautóadó	6 856	7 465	108,9%
Baleseti adó	346	375	108,4%
Összesen:	463 944	245 697	53,0%

23. sz. táblázat: Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások egyik tétele az arányosan vissza nem igényelhető áfa 4 122 e Ft összege, mely a létszám arányában elszámolt arányosan visszaigényelhető áfa összegét mutatja a saját teljesítményekre vonatkozóan és a végleges 56%-os levonási hányad alapján kalkulált 2014. évi áfa eltérést a beruházásokra vonatkozóan.

Társaságunk tevékenységéből adódik, hogy áfa köteles és mentes tevékenységet is folytat, így itt a saját vagyonban minden beszerzést terhelő visszaigényelhető áfa arányosításra kerül.

A vissza nem igényelhető ÁFA egyéb ráfordítások között szereplő összegének jelentős csökkenését az okozta, hogy az SAP rendszerben a költségek bekerülési értékét növeli az arányosan vissza nem igényelhető ÁFA összege és nem egyéb ráfordításként kerül kimutatásra.

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

Az alapítás átszervezés értéke kivezetésre került 90 264 e Ft értékben.

Egyéb szokásos mértéket meg nem haladó ráfordítás legjelentősebb tétele 2013. évben a káreseményekkel kapcsolatos ráfordítás 6 075 e Ft, míg 2014. évben 160 e Ft volt.

A mérlegkészítés napján folyamatban lévő, illetve a már lezárult, de még pénzügyileg nem rendezett munkaügyi perek miatti várható fizetési kötelezettségek összegére céltartalék képzés került elszámolásra 2013-ban 36 068 e Ft, 2014-ben 5 234 e Ft összegben.

A jövőbeni költségekre elszámolt céltartalék összege 128 767 e Ft, mely tartalmazza a kilépők és a ki nem vett szabadságok költségeit és azok közterheit.

Üzemi tevékenység eredménye

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/bázis %
Üzemi(üzleti)tevékenység eredménye	22 540	196 723	872,8%

24. sz. táblázat: Üzemi tevékenység eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Kamatbevételek pénzügyintézetektől	29	12	41,4%
Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok hozama	29 090	32 268	110,9%
Árfolyamnyereségből származó bevétel	9	14	155,6%
Összesen:	29 128	32 294	110,9%

25. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

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

Társaságunk a tárgyév során több, mint 8 330 018 e Ft értékben vásárolt diszkont kincstárjegyet rövid távú befektetési céllal, melynek tárgyévi hozama 32 268 e Ft volt. Ebből a lejárt értékpapírok realizált hozama 25 327 e Ft.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/bázis %
Deviza- és valutakészletek árfolyam vesztesége	24	18	75,0%
Forgóeszközök kimutatott értékpapírok vesztesége	680	112	16,5%
Összesen:	704	130	18,5%

26. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek eredménye

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/bázis %
Pénzügyi műveletek eredménye	28424	32 164	113%

27. sz. táblázat: Pénzügyi műveletek eredménye

Szokásos vállalkozási eredmény

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/bázis %
Szokásos vállalkozási eredmény	50 964	228 887	449,1%

28. sz. táblázat: Szokásos vállalkozási eredmény

Rendkívüli bevételek

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/bázis %
Fejlesztési célra kapott támogatások	49 077	130 722	266,4%
Térítés nélkül igénybevett szolgáltatás	5 988	863	14,4%
Összesen:	55 065	131 585	239,0%

29. sz. táblázat: Rendkívüli bevételek

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

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

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

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

Rendkívüli ráfordítások

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/bázis %
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	40 293	-	0,0%
Véglegesen átadott pénzeszközök	145	185	127,6%
Összesen:	40 438	185	0,5%

30. sz. táblázat: Rendkívüli ráfordítások

2013. évben a KIH-al szemben 40 293 e Ft követelés került elengedésre a peren kívüli időszakra vonatkozó megállapodás alapján, melynek értéke a rendkívüli ráfordítások között került elszámolásra.

A véglegesen átadott pénzeszközök között a Széll Kálmán alapítvány támogatásának 50 e Ft összege és két sportegyesület támogatásának 95 e Ft összege került elszámolásra előző évben. Tárgyévben véglegesen átadott pénzeszközök között került elszámolásra a Széll Kálmán alapítvány támogatásának 50 e Ft összege, a Return alapítványnak fizetett 95 e Ft támogatás és a Lemaradás Sport Egyesületnek fizetett 40 e Ft támogatási összeg.

Mérleg szerinti eredmény

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Adózás előtti eredmény	65 591	360 287	549%
Adózott eredmény	65 591	360 287	549%
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	-	-	0%
Fizetett (jóváhagyott) osztalék, részesedés	-	-	0%
Mérleg szerinti eredmény	65 591	360 287	549%

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 2013. évi adózott eredmény elfogadására és felhasználására vonatkozóan a 30/2014.(V.214.) sz. RJGY határozat került kiadásra, mely nem rendelkezett az adózott eredmény osztalékként történő elvonásáról.

2014. évi adózott eredmény elfogadásáról jelenleg nincsen információnk.

V. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

A társaság vezérigazgatója

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

1. A tárgyévben foglalkoztatott létszám és a bérköltség alakulása

Az MNV Zrt. 2014. évi átlagos statisztikai állományi létszáma: 419 fő.

A mérleg szerinti bérköltség jogcímenkénti főbb sorai:

	e Ft		
	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %
Alapbér	1 997 147	2 079 690	104,1%
Prémium	604 477	639 467	105,8%
Jutalom	-	-	0,0%
Kilépő dolgozók költségei (szabadság megváltás, felmentési időre járó bér, egyösszegű kifizetés)	120 732	51 211	42,4%
Megbízási díjak	26 798	35 365	132,0%
Állományon kívüliek elmaradt illetménye	22 402	-	0,0%
Tiszteletdíj	39 360	37 494	95,3%
Állományon kívüliek prémiuma, jutalma	1 139	-	0,0%
Állományba tartozók APANAP elszámolása	290	1 199	413,4%

32. sz. táblázat: Bérköltség alakulása

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

Az Igazgatóság tagjainak 2013-ban számfejtésre került tiszteletdíja 24 600 e Ft volt, míg 2014-ben 23 455 e Ft. A Felügyelő Bizottság tagjainak 2013-ban 14 760 e Ft, míg 2014-ben 14 040 e Ft volt a tiszteletdíja.

2014. évi szabályozott keresettömeg alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

				e Ft
Sorszám	Megnevezés	2013. évi költség	2014. évi költség	Tárgy/Bázis %
1	Alapbér	1 997 147	2 079 690	104,1%
2	Prémium	604 477	639 467	105,8%
3	Jutalom	-	-	0,0%
4	Szabályozás alá tartozó kereset összesen:	2 601 624	2 719 157	104,5%

33. sz. táblázat: Szabályozott keresettömeg alakulása

2. A könyvvizsgálók részére 2013. és 2014. években felszámított díjak kimutatása a 2000. évi C. tv. 88. § (8) bekezdése alapján:

				e Ft
Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Tárgy/Bázis %	
Éves könyvvizsgálati díj (saját és rábízott vagyon)	13 700	8 131	59,4%	
Számviteli konzultáció	11 622	8 623	74,2%	
Összesen	25 322	16 754	66,2%	

34. sz. táblázat: Könyvvizsgálóknak fizetett díjak

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

3. Az Igazgatóság költségeinek alakulása 2013. évben és 2014. évben:

				e Ft
Megnevezés	2013. évben	2014. évben	Tárgy/Bázis %	
Tiszteletdíj	24 600	23 455	95,3%	
Járadék	7 011	6 685	95,4%	
Állandó ülések reprezentációs költsége	1 269	1 687	132,9%	
Mobiltelefon költség - elnök, tagok	476	655	137,6%	
Gépkocsi bérleti díj	3 230	3 220	99,7%	
Összesen :	36 586	35 702	97,6%	

35. sz. táblázat: IG költségek

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

		adatok %-ban	
Megnevezés	A mutató számítása	2013.12.31	2014.12.31
Tárgyi eszközök aránya %-ban	$\frac{\text{Tárgyi eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	48,4%	36,6%
Forgóeszközök aránya %-ban	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	31,8%	46,9%
Tőkeellátottság aránya %-ban	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100$	59,1%	52,1%
Idegen források aránya %-ban	$\frac{\text{Kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	9,3%	22,4%
Eladósodottság foka	$\frac{\text{Kötelezettség}}{\text{Összes forrás}} \times 100$	5,5%	11,7%
Mérleg szerinti eredmény aránya	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	2,2%	11,0%
Saját tőke-jegyzett tőke arány	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	5832,2%	6552,8%
Likviditás	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	580,2%	402,0%

36. sz. táblázat: Mutatószámok

A tőkeellátottság aránya az előző évhez képest 7 %-os csökkenést mutat.

Az eladósodottság foka 6,2 % -al emelkedett az előző évhez képest és az idegen források aránya szintén emelkedést mutat 13,1 %-os mértékben.

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

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

VI. CASH FLOW – KIMUTATÁS

	e Ft	
	2013.12.31	2014.12.31
Pénzeszközök záró egyenlege	460 135	102 139
nyitó egyenlege	1 096 126	460 135
állomány változása	<u>-635 991</u>	<u>-357 996</u>
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-	-147 975	86 885
1. Adózás előtti eredmény	65 591	360 287
- Korrekció végleges pénzeszköz átvétel miatt	-213 164	-156 878
- Korrekció végleges pénzeszköz átadás miatt	145	185
- Korrekció eszközkivezetések miatt	59 752	0
2. Elszámolt amortizáció	298 188	440 211
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	-61 486	54 979
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-122 412	122 226
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	1 096	-109
6. Szállítói kötelezettség változása	-324 088	401 793
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-213 821	61 752
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	1 020 045	408 907
9. Vevőkövetelés változása	-29 941	28 541
10. Egyéb forgóeszköz változás	-529 753	-1 728 100
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-98 127	93 091
13. Fizetett, Fizetendő osztalék	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-	-705 582	-607 164
14. Befektetett eszközök beszerzése	-705 992	-607 422
15. Befektetett eszközök eladása	410	258
16. Kapott osztalék, részesedés	-	-
Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-	217 566	162 283
III. változás		
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön törlesztése	14 347	17 590
21. Véglegesen kapott pénzeszköz	213 164	156 878
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön	-9 800	-12 000
26. Véglegesen adott pénzeszköz	-145	-185
IV. Pénzeszközök változása	-635 991	-357 996