

Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt.

Kiegészítő Melléklet az Összevont (Konzolidált) Éves Beszámolóhoz

2015. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, kivéve, ha másképpen van feltüntetve)

NEMZETI ÚTDÍJFIZETÉSI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2015. DECEMBER 31.

Tartalomjegyzék

1.	Általános információk	3
2.	Összefoglaló a Társaságcsoport pénzügyi, jövedelmi helyzetéről és likviditásáról	11
3.	A Társaságcsoport számviteli politikájának meghatározó elemei, azok változásai és a változások eredményre gyakorolt hatása	11
4.	Immateriális javak	19
5.	Tárgyi eszközök.....	20
6.	Befektetett pénzügyi eszközök	23
7.	Egyéb tartósan adott kölcsönök.....	24
8.	Aktív tőkekonzolidációs különbözet.....	25
9.	Készletek	25
10.	Követelések	25
11.	Értékpapírok	29
12.	Pénzeszközök.....	29
13.	Aktív időbeli elhatárolások.....	30
14.	Saját tőke	31
15.	Céltartalékok.....	32
16.	Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	33
17.	Rövid lejáratú kötelezettségek.....	33
18.	Passzív időbeli elhatárolások.....	35
19.	Értékesítés nettó árbevétele	36
20.	Egyéb bevétel	37
21.	Igénybevett és egyéb szolgáltatások.....	39
22.	Közvetített szolgáltatások részletei.....	41
23.	Személyi jellegű ráfordítások	42
24.	Értékcsökkenési leírás	43
25.	Egyéb ráfordítások.....	44
26.	Pénzügyi műveletek eredménye	45
27.	Rendkívüli eredmény.....	46
28.	Társasági adófizetési kötelezettség.....	47
29.	Üzleti kitekintés	48
30.	Veszélyes hulladékok, környezetvédelmi tevékenységek	49
31.	Célgjegyzés.....	51
32.	Mellékletek	52

1. Általános információk

1.1. A Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Társaságcsoport bemutatása

A Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Társaságcsoport a Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt-t (továbbiakban: „Anyavállalat” vagy NÚSZ Zrt.) és a NÚSZ Zrt. leányvállalatait foglalja magában. A NÚSZ Zrt. leányvállalatai: a Nemzeti Mobilfizetési Zrt. (továbbiakban: NMF Zrt.) és a Toll Service Zrt. (továbbiakban: TS Zrt.).

A NÚSZ Zrt. Magyarország törvényei szerint bejegyzett zártkörűen működő részvénytársaság (cégjegyzékszám: Cg. 01-10-043108, székhely: 1134 Budapest, Váci út 45/B). Jegyzett tőkéjének összege 13.115.000.000 Ft, amelyet 13.115 db, a Magyar Állam tulajdonában lévő, egyenként egymillió Ft névértékű, névre szóló törzsrészvény testesít meg. Bejegyzése határozatlan időtartamra szól.

A NÚSZ Zrt. felett 2010. június 17. napjától kezdődően – a Magyar Fejlesztési Bank Részvénytársaságról szóló 2001. évi XX. törvény alapján – az MFB Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: MFB Zrt.) gyakorolja a tulajdonosi jogokat.

A NÚSZ Zrt. tulajdonosi joggyakorlója, az MFB Zrt. 2014. október 20-án 13/2014. (X.20.) számú Alapítói Határozatával az Anyavállalatnál Igazgatóság létrehozásáról döntött. Ennek megfelelően – és egyben az Anyavállalat Alapszabálya alapján – az Anyavállalat ügyvezetését az Igazgatóság látja el, az üzleti tevékenység, munkaszervezet, operatív munka irányítása a cégvezető (vezérigazgató) feladata. Az Anyavállalat vezérigazgatója 2013. augusztus 01. napjától, ezt követően cégvezetője (vezérigazgatója) 2014. október 20. napjától, Börzsei Tibor Vince.

Az Anyavállalat ügyvezetését a Felügyelőbizottság – a NÚSZ Zrt. Alapszabályában meghatározottak szerint – ellenőrzi az MFB részére, a szintén az Alapszabályban megnevezett tagokból álló testületi formában. A Felügyelőbizottság elnöke 2013. február 20. napjától Dr. Nyikos Péter.

A TS Zrt. Magyarország törvényei szerint bejegyzett zártkörűen működő részvénytársaság (cégjegyzékszám: Cg. 01-10-042408, székhely: 1134 Budapest, Váci út 45/B). Jegyzett tőkéjének összege 5.000.000 Ft, amelyet 50 db, egyenként százezer Ft névértékű, névre szóló törzsrészvény testesít meg. A TS Zrt. bejegyzése határozatlan időtartamra szól. A TS Zrt. 2013. november 01-től a NÚSZ Zrt. 100 %-os tulajdonú leányvállalata. A TS Zrt.-nél Igazgatóság választására nem kerül sor, az Igazgatóság a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben (továbbiakban: Ptk.) meghatározott jogait a vezérigazgató gyakorolja. A TS Zrt. vezérigazgatója 2013. december 01. napjától Varga Zoltán. A TS Zrt.-nél Felügyelőbizottság működik. A Felügyelőbizottság elnöke 2013. december 01. napjától Korom András.

Az NMF Zrt. Magyarország törvényei szerint bejegyzett zártkörűen működő részvénytársaság (cégjegyzékszám: Cg. 01-10-047569, székhely: 1027 Budapest, Kapás utca 6-12.). Jegyzett tőkéjének összege 60.000.000 Ft, amelyet 60 db, egyenként egymillió Ft névértékű, névre szóló törzsrészvény testesít meg. Az NMF Zrt. határozatlan időtartamra alakult. Az NMF Zrt. 2014. július 25-től a NÚSZ Zrt. 100 %-os tulajdonú leányvállalata. Az NMF Zrt.-nél Igazgatóság

választására nem kerül sor, az Igazgatóság Ptk-ban meghatározott jogait a vezérigazgató gyakorolja. Az NMF Zrt. vezérigazgatója 2013. augusztus 16. napjától Veres Mihály. Az NMF Zrt-nél Felügyelőbizottság működik. A Felügyelőbizottság – az NMF Zrt. Alapszabályában meghatározottak szerint – az Alapító részére ellenőrzi az NMF Zrt. ügyvezetését. A Felügyelőbizottság elnöke 2015. július 3. napjától Pap Gyula László.

1.2. A Társaságcsoporthoz szervezeti felépítése, a konszolidációs kör kialakítása

A NÚSZ Zrt. a Sztv. VI. fejezetének összevont (konzolidált) éves beszámolóra vonatkozó előírásait betartva összevont (konzolidált) éves beszámolót és összevont (konzolidált) üzleti jelentést készít a 2015-ös üzleti évről.

A NÚSZ Zrt., mint anyavállalat a konszolidációs kör kialakítása során a Sztv. vonatkozó előírásainak megfelelően járt el. A konszolidáció során a leányvállalat a konszolidációba való teljes körű bevonás alól mentesíthető, amennyiben a konszolidált számviteli politikában foglalt feltételek teljesülnek.

A Társaságcsoporthoz tagjai:

Anyavállalat: Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltatási Zrt.

Leányvállalatok:

- Nemzeti Mobilfizetési Zrt.
- Toll Service Zrt.

A Társaságcsoporthoz tagjait, a tagok 2015. december 31-i jegyzett tőkéjét, saját tőkéjét és mérleg szerinti eredményét az alábbi táblázat tartalmazza.

	Minősége	Minősítés alapja	Tulajdoni hányad	Jegyzett Tőke	Saját Tőke	Tárgyévi MSZE
Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt	anyavállalat			13 115 000	16 693 939	2 182 354
Nemzeti Mobilfizetési Zrt	leányvállalat	szavazati jog	100,00%	60 000	761 342	355 063
Toll Service Zrt	leányvállalat	szavazati jog	100,00%	5 000	22 895	-1 795

Az Anyavállalat könyvvizsgálatra kötelezett, az éves beszámoló ellenőrzését a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. végzi (székhely: 1068 Budapest, Dózsa György út 84/C, MKVK nyilvántartási szám 000083). A könyvvizsgálatért személyesen felel Horváth Tamás bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK tagsági szám: 003449) audit partner: Molnár Gábor bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK tagsági szám: 007239), audit manager: Kovács Andrea bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK tagsági szám: 003950). A 2015. évi könyvvizsgálat díja nettó 5.940.000,- Ft.

Az NMF Zrt. könyvvizsgálatát a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. végzi (székhely: 1068 Budapest, Dózsa György út 84/C, MKVK nyilvántartási szám: 000083). A könyvvizsgálatért felelős személy Horváth Tamás bejegyzett könyvvizsgáló (kamarai tagsági szám: 003449). A 2015. évi könyvvizsgálat díja nettó 1.440.000 Ft. Az NMF Zrt. a teljes körű konszolidációba bevonásra kerül.

A TS Zrt. könyvvizsgálatát a 2015-es üzleti évben a Delitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. végzi (székhely: 1068 Budapest, Dózsa György út 84/C, MKVK nyilvántartási szám: 000083) végzi, a könyvvizsgálatért személyesen felel Horváth Tamás bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK tagszám: 003449). A 2015. évi könyvvizsgálat díja nettó 180.000 Ft. A TS Zrt. a NÚSZ Zrt. konszolidált számviteli politikájában foglalt mentesítési feltételeket – a lényegesség elve alapján – teljesíti, ezért mentesül a teljes körű konszolidációba történő bevonás alól.

1.3. A Társaságcsoporthoz tartozó tevékenysége

A Társaságcsoporthoz tartozó tevékenységek az alábbiakban kerülnek bemutatásra.

1.3.1 A NÚSZ Zrt. tevékenységei

1.3.1.0 Közútkezelői tevékenység

Az Anyavállalat egyik kiemelt feladata volt 2013. október 31-ig az általa kezelt autópályákon és gyorsforgalmi utakon az országos közutak kezelésének szabályozásáról szóló 6/1998. (III.11.) KHVM rendelet (továbbiakban: OKKSZ) szerinti közútkezelés, ennek keretében a kezelt úthálózat és műtárgyainak fenntartása és üzemeltetése. Az Anyavállalat ezen tevékenységét az OKKSZ és egyéb ágazati jogszabályok mellett elsődlegesen a közúti közlekedésről szóló, többször módosított 1988. évi I. törvényben (továbbiakban: Kktv.) leírtaknak megfelelően 2013 év során is folyamatosan végezte. A Társaság a fenti közútkezelői tevékenységét 2012. december 31-ig a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központtal (továbbiakban: KKK) megkötött, „Üzemeltetési és karbantartási szerződés” (továbbiakban: O&M szerződés) alapján végezte, 2013. évre azonban az O&M szerződés nem került megkötésre.

2013. november 1-től a Kormány 1600/2013. (IX. 3.) számú határozata¹ alapján, illetve a közútkezelői feladatok átadásáról szóló 2013. évi CLXVI. törvény (továbbiakban: Jogutódlási törvény) értelmében a Magyar Közút Nonprofit Zrt. (továbbiakban: MK Nzrt.) átvette az Anyavállalat közútkezelői tevékenységét. Az üzletág átadás eredményeként az Anyavállalat cégneve és tevékenységi köre is 2013. november 1-től megváltozott. Az Anyavállalat korábbi elnevezése Állami Autópálya Kezelő Zrt. volt, amely 2013. november 1-től Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt-re változott.

A Kormány az 1600/2013. (IX. 3.) Kormányhatározat kiadásával döntött arról, hogy egyetért azzal, hogy az Anyavállalat, mint „Átadó” a gyorsforgalmi úthálózat üzemeltetői és fenntartási tevékenységét a közútkezelői tevékenység ellátásának biztosításához szükséges eszközökkel,

¹ 1600/2013. (IX. 3.) Korm. határozat az Állami Autópálya Kezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság közútkezelői tevékenységének a Magyar Közút Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságnak történő átadásáról

vagyonnal és munkavállalókkal együtt az MK Nzrt., mint „Átvevő” részére ingyenes üzletág átadás keretében átadja, valamint hogy az Átadó a feladatátadást követően kizárólag az országos közutak használatarányos díjszedési rendszerre vonatkozó díjszedési, pótdíjazási és díjellenőrzési, valamint a megtett úttal arányos díjszedési rendszerben díjszedési, egyetemes útdíjszolgáltatói és díjellenőrzés-támogatói tevékenységet végezzen azzal, hogy az új közútkezelői rendszer indulásának időpontja 2013. november 1. napja.

A Jogutódlási törvény megteremti az Átadó közútkezelői feladatainak az Átvevő részére történő átadásának jogalapját. A Jogutódlási törvény 1. § (1) bekezdése értelmében az Átadónak az országos közúthálózattal kapcsolatos közútkezelői feladatai a közútkezelői tevékenység ellátásának biztosításához szükséges vagyonelemekkel (így különösen eszközökkel, vagyoni értékű jogokkal), szerződésekkel és munkavállalókkal ingyenesen átszállnak az Átvevőre.

Az Üzletágátadás eredményeként Magyarország teljes országos közúthálózata – ide nem értve a koncessziós szerződések keretében üzemeltetett gyorsforgalmi utakat – vonatkozásában az Üzletágátadás napjától, 2013. november 1-től egyetlen szervezet, az Átvevő látja el a Közútkezelői tevékenységből következő feladatokat.

1.3.1.1 Úthasználati jogosultságok (matrica) értékesítése (HD)

Az Anyavállalat feladata – az autópályák, autóutak és főutak használatának díjáról szóló 36/2007. (III.26.) GKM rendelet alapján – úthasználati jogosultságok (matrica) értékesítése, pótdíj beszedése, pótdíj-adminisztráció, disztribúciós, ügyfélszolgálati és ügyfélkapcsolati tevékenység ellátása, valamint 2013-ban az ellenőrzésre jogosult Nemzeti Közlekedési Hatósággal (továbbiakban: NKH) és a KKK-val történt megállapodás alapján az ellenőrzési feladatok ellátása.

Az Anyavállalat a fenti tevékenységét a „Bizományosi szerződés a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ és a Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. között a díjköteles utak használati díjának megfizetésére szolgáló „e-Matricák” értékesítése és a kapcsolódó egyéb feladatok ellátása tárgyában” a KKK-val megkötött szerződés (továbbiakban: Matricaszerződés) alapján végzi.

Az Anyavállalat kijelölt bizományosként jogosult az úthasználati díj és a pótdíj beszedésére. Az ügyletek lebonyolításáért az Anyavállalatnak átalánydíj jár. Az átalánydíj a tevékenységhez kapcsolódó közvetlen és közvetett költségek fedezetéül szolgál.

1.3.1.2 Megtett úttal arányos díjszedés (e-útdíj, UD)

A megtett úttal arányos elektronikus díjszedési rendszer (ED rendszer) bevezetéséről szóló 1138/2012. (V. 3.) Korm. határozatban rögzítésre került azon cél, hogy Magyarországon kiépüljön a megtett úttal arányos, korszerű, elektronikus díjszedési rendszer, amelynek részletes feltételei a megtett úttal arányos tarifarendszerű, korszerű elektronikus díjszedés díjpolitikájáról és a rendszerbeszerzés feltételeiről, finanszírozásáról szóló 1361/2012. (IX. 14.) Korm. határozatban kerültek meghatározásra.

A megtett úttal arányos elektronikus díjszedési rendszer 2013. július 1-i bevezetése érdekében került sor a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (mint Támogató) és az Állami Autópálya Kezelő Zrt. (mint Támogatott, 2013. november 1-től az Anyavállalat új elnevezése Nemzeti Útdíjfizetési

Szolgáltató Zrt.) között Támogatási Szerződés megkötésére. A Támogatás terhére létrehozott vagyon, valamint a beszerzett eszközök az 1138/2012. (V. 3.) Korm. határozat 3. pont h) alpontja alapján a Magyar Állam tulajdonába kerülnek, azzal, hogy azok tekintetében – a tulajdonosi joggyakorló személyéről rendelkező 19/2013. (V.9.) NFM miniszteri rendeletben² meghatározott időtartamra – az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. (2) bekezdésében foglaltak, valamint a tulajdonosi joggyakorló személyéről rendelkező NFM miniszteri rendelet alapján az Anyavállalat gyakorolja a Magyar Állam tulajdonosi jogait.

A Társaság a fentiekben részletezett tevékenységeit (úthasználati jogosultságok (e-matrica) értékesítése és megtett úttal arányos díjszedés a KKK-val megkötött „Szolgáltatási szerződés a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ és a Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. között a megtett úttal arányos elektronikus díjszedési rendszer és használati díjas díjszedési rendszer működtetésével összefüggő feladatok ellátására 2015.” szerződés alapján végezte.

1.3.1.3 EKÁER

A Kormány 1629/2014. (XI.6.) számon Kormányhatározatot hozott az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer bevezetésével összefüggő jogalkotási és egyes fejlesztési feladatokról (a továbbiakban: EKÁER Kormányhatározat).

Az EKÁER Kormányhatározat többek között az alábbiakat tartalmazza:

- a) A kormány egyetért az EKÁE Rendszer – az egyes, közteher megfizetésével összefüggő visszaélések visszaszorítása, valamint az élelmiszer-biztonság növelése céljából történő – létrehozásával és 2015. január 1-ei határidővel történő bevezetésével.
- b) Az EKÁE Rendszer működését biztosító hardver infrastruktúra állami tulajdonban lévő szerverteremben kerül kialakításra a szükséges adatkapcsolati rendszerekkel, melyek kiépítését a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: NISZ) hajtja végre.
- c) Az UD Rendszer céljára létrehozott informatikai rendszer műszaki-technikai továbbfejlesztésével kerül az EKÁE Rendszer informatikai rendszere kialakításra. Az EKÁE Rendszer kialakításához és működtetéséhez szükséges – EKÁER Kormányhatározat szerinti – beszerzéseket a NÚSZ Zrt. folytatja le a Magyar Állam nevében, valamint a beszerzést követő projektvezetési feladatokat, így különösen a rendszer átadás-átvételét a NÚSZ Zrt. végzi el.
- d) A nemzetgazdasági miniszter köteles gondoskodni az EKÁER Kormányhatározatban meghatározott feladatok végrehajtásához szükséges 8,5 milliárd Ft forrás biztosításáról.
- e) Az EKÁER Kormányhatározatban meghatározott feladatok végrehajtásának koordinálásáról a belügyminiszter köteles gondoskodni.

² 19/2013. (V. 9.) NFM rendelet az országos közutak használatáért fizetendő útdíjak beszedésére alkalmas elektronikus díjszedési rendszer eszközei felett az államot megillető tulajdonosi jogokat gyakorló és kötelezettségeket teljesítő szervezet kijelöléséről

- f) Az EKÁER Kormányhatározat szerinti beszerzési eljárás nyertese az eszközök szolgáltatásán felül köteles az általa szolgáltatandó programok, szoftverek, műszaki-technológiai megoldások, adatok korlátlan felhasználását, módosítását lehetővé tevő forráskódokat, szellemi tulajdonhoz fűződő jogokat és egyéb jogosultságokat a Magyar Állam részére teljes körűen átadni.
- g) Az EKÁER Kormányhatározat szerinti minősített beszerzési eljárás keretében beszerzendő eszközök a Magyar Állam tulajdonába kerülnek, azok felett a Magyar Állam tulajdonosi jogait az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 3.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján az árumozgás bejelentési modul és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) területén történt fejlesztések, bővítések esetén a NAV, a HU-GO hardver alapinfrastruktúra és jármű adatgyűjtő modul esetén a NÚSZ Zrt., a hálózati kommunikációs elemek esetén a NISZ, a FELIR rendszer bővítésével kapcsolatos hardver elemek és fejlesztések esetén a Nemzeti Élelmiszerbiztonsági Hivatal, a mérőpontok elhelyezése, bővítése során keletkezett új rendszerelemek esetén az NKH gyakorolja.

Az MFB Zrt., mint a NÚSZ Zrt. feletti tulajdonosi jogok gyakorlója a 16/2014. (XI.11.) számú Alapítói Határozatában, az EKÁER Kormányhatározatban foglaltak alapján, valamint a Miniszterelnökség Nemzeti Pénzügyi Szolgáltatásokért és a Postaügyekért Felelős Államtitkárnak 10/2014. (XI.10.) számú Alapítói határozata alapján felkérte a NÚSZ Zrt-t, hogy az EKÁER Kormányhatározatban és a vonatkozó jogszabályokban foglalt feltételek figyelembevételével haladéktalanul intézkedjen az EKÁE Rendszer kialakításához és működtetéséhez szükséges valamennyi beszerzési eljárás NÚSZ Zrt., mint ajánlatkérő általi megindításáról és lefolytatásáról, valamint a beszerzést követő projektvezetési feladatok ellátásáról.

Az MFB Zrt. 16/2014. (XI.11.) számú Alapítói Határozata alapján a Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. Projektiroda szervezeti egysége két beszerzési eljárást bonyolított le.

2014. november 25-én az EKÁE kialakításhoz tartozó műszaki szakértői beszerzési eljárás nyertesével, a Multicontact Consulting Kft-vel aláírásra került az EKÁE kialakításához tartozó műszaki szakértői szolgáltatási szerződés.

A másik beszerzési eljárás keretén belül az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer kivitelezésével, működtetésével kapcsolatos feladatok ellátására az i-Cell Mobilsoft Zrt. ajánlattevővel (17/2014. XI.28. Alapítói határozattal jóváhagyva) 2014. november 28. napján kötött szerződést a NÚSZ Zrt.

A Társaság PR és Kommunikációs Irodája által kezelt, már élő szerződés keretében az EKÁER PR megjelenéseinek finanszírozására is sor került. A NÚSZ Zrt. Projektiroda szervezeti egysége emellett közbeszerzési tanácsadás szolgáltatást is igénybe vett az OKFON Zrt-től.

Az EKÁER rendszer 2015. január 1-jén megkezdte működését.

A Kormány a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból, az Országvédelmi Alapból és egyéb előirányzat-átcsoportosításról, valamint egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1924/2015. (XII.11.) Korm. határozatával, annak 2. számú mellékletében, a „XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások” fejezet, „2. Az állami

vagyonnal kapcsolatos kiadások” cím, „1. Felhalmozási jellegű kiadások” alcím, „12. Az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer fejlesztése” jogcím csoport, „K6. Beruházások” kiemelt előirányzatra történő átcsoportosítással, 1.615.000.000,- Ft-tal megnövelte az EKÁER fejlesztésére rendelkezésre álló költségvetési forrást.

A nemzeti fejlesztési miniszter, mint az MNV Zrt. Részvényesi Jogok Gyakorlója, a 61/2015. (XII.21.) határozatának 2. pontjában felkérte az MNV Zrt. Igazgatóságát, hogy a NÚSZ Zrt-vel együttműködve tegye meg az EKÁER létesítésére és bevezetésére vonatkozó 2014. év december 18-án megkötött SZT-103378 számú Támogatási szerződés módosításához szükséges intézkedéseket – beleértve a feladatok pontos meghatározását is – a Kormányhatározatban rögzített bruttó 1.615.000.000,- Ft, azaz bruttó Egymilliárd-hatszázötvenötmillió forint többletforrás NÚSZ Zrt. részére történő rendelkezésre bocsátása érdekében. A többletforrást az MNV Zrt. 2015. december 30. napján folyósította a Társaság részére.

1.3.1.4 Nemzeti tengelysúly- és kapcsolódó ellenőrzéseket támogató hálózat kialakítása elnevezésű projekt (TSM)

A tengely- vagy össztömeg tekintetében túlterhelt járművek, kiváltképpen tehergépjárművek által okozott magas útkár, valamint a túlsúlyos tehergépjárművek a nem túlterheltekéhez viszonyított átlagosan 18%-kal magasabb – nagy számban emberéleteket is követelő – baleseti rátája indokoltá tette egy komplex ellenőrzési rendszer bevezetését.

A Kormány 1208/2015. (IV.9.) számon határozatot hozott a „Nemzeti Tengelysúly- és kapcsolódó ellenőrzéseket támogató hálózat kialakítása (1. prioritás)” és a „Nemzeti Tengelysúly- és kapcsolódó ellenőrzéseket támogató hálózat kialakítása (3. prioritás)” című, egymilliárd forintot meghaladó támogatási igényű projektjavaslatok akciótervi nevesítéséről és támogatásának jóváhagyásáról (a továbbiakban: TSM Kormányhatározat).

A TSM Kormányhatározat 3. pontja alapján a Kormány hozzájárul a projektek támogatási szerződésének megkötéséhez. A TSM Kormányhatározat 1. sz. melléklete alapján a támogatás összege:

- a) Nemzeti Tengelysúly- és kapcsolódó ellenőrzéseket támogató hálózat kialakítása (1. prioritás) projekt vonatkozásában: bruttó 10.882.829.086,- Ft, a támogatás intenzitása 100%,
- b) A Nemzeti Tengelysúly- és kapcsolódó ellenőrzéseket támogató hálózat kialakítása (3. prioritás) projekt vonatkozásában: bruttó 4.147.166.945,- Ft, a támogatás intenzitása 100%,

mindösszesen: bruttó 15.029.996.031,- Ft.

Az MFB az 5/2015. (IV.28.) sz. Alapítói határozatában felhatalmazta a Társaságot a TSM projektben való részvételre, illetve a TSM Kormányhatározatban foglaltaknak megfelelően a Nemzeti Közlekedési Hatósággal történő Konzorciumi Együttműködési Megállapodás megkötésére.

1.3.2 Az NMF Zrt. tevékenységei

A nemzeti mobil fizetési rendszerről szóló 2011. évi CC. törvény vezette be a központosított mobil értékesítésű szolgáltatások fogalmát, és írta elő, hogy e szolgáltatásokat a hagyományos értékesítési formákon kívül értékesíteni kell mobil fizetési rendszer útján is, a Kormány által kijelölt nemzeti mobil fizetési szervezeten keresztül.

A 2011. évi CC. törvény alapján – a törvényben kapott felhatalmazásnak megfelelően – a Kormány nemzeti mobil fizetési szervezatként az NMF Zrt-t jelölte ki.

A Társaság valamennyi ügyfél számára Magyarország egész területén azonos feltételekkel biztosítja a központosított mobil értékesítésű szolgáltatás értékesítését a nemzeti mobil fizetési rendszer útján.

A nemzeti mobil fizetési rendszer működtetése közszolgáltatás, amelyre vonatkozóan az informatikáért felelős miniszter és a Társaság közszolgáltatási szerződést kötött. A Közszolgáltatási szerződés 2013. június 28-án került aláírásra.

A Társaság fő tevékenységei: mobilvásárlási és IT szolgáltatások nyújtása, a jövőben bevezetendő elektronikus közlekedési menetjegykártya rendszer részére tranzakció kezelési, ellenőrzési és elszámolási szolgáltatások nyújtása a szolgáltatói partnerek részére.

2013. III. negyedévben a társaság működésére vonatkozó jelentős, már a 2014. I. negyedévi működésére is kiható, a tevékenységet alapvetően meghatározó jogszabály változtatásra került sor, amely szerint a szolgáltatási tevékenység megkezdésének időpontja 2013. szeptember 30. helyett 2014. július 01. napja. A jogszabályi változás alapján az NMF Zrt. 2014. július 1-jén kezdte meg szolgáltatási tevékenységét.

1.3.3 A TS Zrt. tevékenységei

A TS Zrt. cégkivonatában megjelölt fő tevékenységi köre út, autópálya építése. A TS Zrt. a 2015-es gazdasági évben szaktevékenységet nem végzett.

2. Összefoglaló a Társaságcsoporthoz pénzügyi, jövedelmi helyzetéről és likviditásáról

A Társaságcsoporthoz 2014 és 2015. évi vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, valamint likviditását az alábbi mutatók jellemzik:

Befektetett eszközök aránya (befektetett eszköz / összes eszköz)	4,4%	5,1%
Saját tőke aránya (saját tőke / összes forrás)	36,2%	37,9%
Befektetett eszközök fedezettsége (saját tőke / befektetett eszköz)	825,1%	747,2%
Saját tőke növekedési mutató (saját tőke / jegyzett tőke)	112,0%	131,3%
Tőkearányos megtérülés (adózott eredmény / saját tőke)	-9,0%	14,7%
Árbevételarányos megtérülés (adózott eredmény / árbevétel)	-0,7%	1,2%
Eszközarányos megtérülés (adózott eredm. / (m.főösszeg - rövid lej. köt.))	-3,7%	6,1%
Likviditási ráta (forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettség)	7,6	10,3
Likviditási gyorsráta (forgóeszközök készletek nélkül / rövid lejáratú köt.)	7,6	10,3
Vevők forgási sebessége napokban (vevők / árbevétel * 365)	13,8	13,8

3. A Társaságcsoporthoz számviteli politikájának meghatározó elemei, azok változásai és a változások eredményre gyakorolt hatása

A következő fejezet a Társaságcsoporthoz csoportszintű számviteli politikájának főbb elemeit, valamint a számviteli nyilvántartások és az éves beszámoló elkészítésének fontosabb szabályait foglalja össze.

3.1. A számvitel alapja

A Társaságcsoporthoz társaságai könyveiket és nyilvántartásaikat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (továbbiakban: Sztv.) és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezetik. A Társaságcsoporthoz számviteli politikájának összefoglalását, valamint az értékelés módját és az alkalmazott eljárásokat az alábbiakban ismertetjük.

3.2. A mérlegkészítés napja, beszámoló formája

Az üzleti év január 1-től december 31-ig tart. A mérlegkészítés időpontja 2016. január 31.

A Társaságcsoporthoz az összevont (konzolidált) éves beszámolót az „A” változat szerinti mérleg és az „A” változat szerinti (össz költség eljárás) eredmény-kimutatás elkészítésével állítja össze, a Sztv. 6. számú mellékletében megadott eltérések alkalmazásával.

Az összevont (konzolidált) beszámolót készítette:

Török Tímea NGM nyilvántartási száma:194076 és

Varga Istvánné, NGM nyilvántartási száma: 131650.

A beszámolót Börzsei Tibor Vince vezérigazgató írja alá.

Lakcím: 1131 Budapest, Göncöl utca 6. I emelet 1/3.

3.3. Amortizációs politika

A Társaságcsoport az értékcsökkenést maradványérték figyelembe vételével, a becsült hasznos élettartam alapján meghatározott leírási kulcsokkal, lineáris módszerrel számítja a számviteli politikában meghatározottak szerint. A Társaságcsoport a 100 E Ft egyedi beszerzési érték alatti, kis értékű eszközök értékcsökkenését használatba vételkor egy összegben számolja el. Az értékcsökkenés havi gyakorisággal kerül könyvelésre.

Az amortizáció elszámolásánál a Társaságcsoport egyedi értékelést alkalmaz, maradványértéket csak a forgalomképes eszközök esetében határoz meg (gépjárművek, értékesíthető munkagépek).

Terven felüli értékcsökkenési leírást akkor alkalmaz a Társaságcsoport, amikor előre nem tervezhető, váratlan esemény következik be (a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, a vállalkozási tevékenység változása során feleslegessé válik, megrongálódás, megsemmisülés, hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan). A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig számolja el a Társaságcsoport, hogy az eszköz a mérlegben a használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljen. Amennyiben az eszköz nem használható, megsemmisül vagy hiányzik, az a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után kivezetésre kerül. A terven felüli értékcsökkenést minden esetben az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, függetlenül a jogcímtől, az összegtől, illetve attól, hogy a tárgyi eszköz állományban marad-e vagy sem.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylatai: piaci árak alakulását igazoló dokumentumok, továbbá selejtezési, kárfelvételi, leltárhiány jegyzőkönyvek.

A közbenső eredmény konszolidáció során mindig az adott eszközcsoportra alkalmazott átlagos értékcsökkenési leírási kulcsokat vesszük figyelembe. A kiszűrt fedezetek – amortizáció elszámolásával való – visszavétele az átadás napjától kezdődik.

3.4. Értékvesztés elszámolása

A következő fejezet mutatja be a Társaságcsoport által követett, az értékvesztés elszámolása során alkalmazott fontosabb szabályokat.

3.4.1. Készletek

A Társaságcsoport az azonnali felhasználásra nem kerülő anyagokat, árukat és alkatrészeket készletre vételezi. A készletről felhasznált anyagok anyagkölségként kerülnek elszámolásra. A beszerzés után azonnal felhasznált anyagok – mivel nem kerülnek raktári készletre – közvetlenül anyagkölségként kerülnek elszámolásra.

A készletek piaci értékének meghatározása azon készletelemeknél szükséges, amelyeknél a raktári készlet felhasználása egy év alatt nem történik meg. Amennyiben e készletek piaci értéke legalább 10 %-kal kisebb a nyilvántartási értéknél, akkor az értékvesztés elszámolásáról a NÚSZ Zrt. vezérigazgató határoz.

A Társaságcsoport a készleteket súlyozott átlagáron értékeli. Az értékvesztés elszámolása minden esetben a szakterületek előterjesztése alapján történik.

3.4.2. Követelések

A Társaságcsoportnál minden lejárt követelés egyedileg kerül elbírálásra a lejárat és a rendelkezésre álló információk alapján.

A vevői értékvesztés elszámolása:

- 180 napon túli kintlévőségre 50% értékvesztés kerül elszámolásra,
- 365 napon túli kintlévőségre 100 % értékvesztés kerül elszámolásra.

Amennyiben a Tagvállalatok az értékvesztés elszámolásának szabályait ettől eltérően állapítják meg, azonban azok megfelelnek a Sztv. előírásainak, a Tagvállalatok alkalmazhatják ezen szabályokat.

Amennyiben a követelés részben vagy egészben megtérül, abban az esetben az értékvesztés részben vagy egészben visszaírásra kerül.

3.5. Céltartalék képzés

A céltartalék az adózás előtti eredmény terhére képzett tartalék, amely – az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva - fedezetet teremt a múltbeli és a folyamatban lévő, bizonytalan kimenetelű (összegük és felmerülésük időpontja bizonytalan) események jövőre vonatkozó kedvezőtlen hatásaira, várható kockázataira (amennyiben ezek fedezete más módon még nem lett biztosítva).

Képzése kötelező:

Múltbeli és folyamatban lévő kötelezettségekre (garanciális kötelezettségek, függő kötelezettségek, peres ügyek, beszállítókkal kapcsolatos vitás ügyek, korengedményes nyugdíj, végkielégítés, biztos jövőbeni kötelezettségek, környezetvédelmi kötelezettségek), amelyek valószínűsíthetően vagy biztosan felmerülnek, de bekövetkezésük időpontja és pontos összege bizonytalan.

Képezhető:

Jövőben várható, jelentős és időszakonként ismétlődő költségekre, amelyekről a mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan, és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Külön törvény vagy kormányrendelet még további egyéb céltartalék képzési kötelezettséget vagy lehetőséget is előírhat.

Céltartalékot számol el a Társaságcsoport a folyamatban lévő peres ügyekre. Ezek értékelésénél az óvatosság elvét szem előtt tartva a Jogi Iroda által megadott várható összeget képi meg a Társaságcsoport céltartalékként. Valamint céltartalékot képez a Társaságcsoport az olyan

bírságokra és hatóságokkal szemben fennálló késedelmi kamatokra, amelyek jogszerűségét a Társaságcsoporthoz vitatja.

A Sztv. 160. § (5) bekezdése alapján a 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket, így a függő kötelezettségeket is, ki kell mutatni mindaddig, amíg a kötelezettség, az ügylet teljesítése (lezárása) meg nem történt, szerződés szerint le nem járt. A Társaságcsoporthoz a függő kötelezettségeiről, így a peres ügyek perértékének összegéről, analitikus nyilvántartást vezet, és azokat a 0-s számlaosztályban elkülönítetten nyilvántartja (mérlegen kívüli tételek).

3.6. Értékeléshez kapcsolódó fogalmak, elvek

Az összevont (konzolidált) éves beszámoló készítésekor alkalmazott értékelési elveket és szabályokat az alábbi fejezet mutatja be.

3.6.1 Tartós

A Sztv. általános előírásaiból következően, legalább egy évet meghaladó időtartamot jelent, azaz legalább két mérleg fordulónapi értékeléskor fennálló állapotot, eltérést jelent.

A Sztv. 46. § (4) bekezdése alapján a terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásakor – az Sztv. 53-56. §-ok alkalmazásában – tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az a múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. Tartósnak minősül a különbözet – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

A követelés érvényesíthetőségére vonatkozó, továbbá a tevékenységet / eszközt megszüntető kritériumok általában időtartamtól függetlenek, ha bekövetkeznek, (pl.: megrongálódás, megsemmisülés, hiány, eredeti rendeltetésnek nem megfelelés, kétségessé vált felhasználhatóság / értékesítés). Ekkor a terven felüli értékcsökkenést és az értékvesztést legkésőbb a mérleg fordulónapi értékeléskor el kell számolni.

3.6.2 Lényeges

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. (Sztv. 16. § (4) bekezdés).

Nem tekinthetők lényegesnek a beszámoló és a folyamatos könyvvizetés azon tételei – a gazdálkodás szempontjából –, amelyek elhagyása vagy téves bemutatása nem befolyásolja érdemben a beszámoló adatait és a felhasználó döntéseit.

3.6.3 Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha annak feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, az adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át (ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot). (Sztv. 3. § (3) bekezdés 3. pont)

Nem jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját

tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát. (Sztv. 3. § (3) bekezdés 4. pont)

3.6.4 Független kötelezettség

„Az olyan – általában – harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételként szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. A független kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó független kötelezettségek. A pénzeszközre vonatkozó független kötelezettségek közé tartoznak különösen: a kezességvállalási, a garanciavállalási, a váltókezesi kötelezettség, az opciós ügyletekkel, a nem valódi penziós ügyletekkel, a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettségek. Az egyéb eszközre vonatkozó kötelezettségek közé tartoznak különösen a fedezetként, biztosítékként, óvadékként felajánlott (szolgáltató) vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek.” (Sztv. 3. § (8) bekezdés 14. pont)

3.7. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, követelések, kötelezettségek nyilvántartása

A devizaszámlákon lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír vagy kötelezettség forintértékének meghatározásakor (nyilvántartásba vétel) a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át a Társaságcsoporthoz forintba. Kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyek a ténylegesen fizetett forintösszegben kerülnek nyilvántartásba.

A mérlegben a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt és kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó fent nevezett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

Az átszámítás során keletkezett összevont árfolyam-különbözet a pénzügyi műveletek bevételei vagy a pénzügyi műveletek ráfordításai között kerül kimutatásra.

A mérleg fordulónapi árfolyamra történő átértékelés szempontjából a Társaságcsoporthoz összeghatártól függetlenül átértékeli valamennyi devizás tételét.

A Társaságcsoporthoz az árfolyam-különbözet hatása az eredményre nem lehet jelentős, hiszen a Társaságcsoporthoz tevékenységéből adódóan igen csekély mértékben fordul elő a külföldi pénzürtékre szóló követelés és külföldi pénzürtékben fennálló kötelezettség, és a Társaságcsoporthoz nem rendelkezik deviza számlán lévő devizakészlettel.

3.8. A konszolidáció során alkalmazott előírások

A Társaságcsoporthoz a Sztv. előírásait figyelembe véve a lényegesség elvét a következők szerint alkalmazza a konszolidáció során:

Leányvállalatok mentesítése a teljes körű konszolidáció alól

A lényegesség elve alapján a leányvállalatok akkor mentesíthetők a teljes körű konszolidáció alól, ha

- a leányvállalat tárgyév december 31-i mérlegfőösszege az anyavállalat tárgyévi éves beszámolója mérlegfőösszegének 5%-át nem haladja meg, és
- a leányvállalat tárgyévi értékesítésének nettó árbevétele az anyavállalat tárgyévi egyedi éves beszámolójában szereplő értékesítés nettó árbevételének 5%-át nem haladja meg, továbbá:
- a mentesíthető leányvállalatok összesített mérlegfőösszege az anyavállalat tárgyévi éves beszámolója mérlegfőösszegének 10%-át nem haladja meg, és
- a mentesíthető leányvállalatok összesített értékesítésének nettó árbevétele az anyavállalat tárgyévi egyedi éves beszámolójában szereplő értékesítés nettó árbevételének 10%-át nem haladja meg.

Amennyiben a mentesíthető leányvállalatok együttesen túllépik a fenti korlátokat, úgy azok körét addig kell a határértékeket legjobban megközelítő leányvállalatok teljes körű bevonásával csökkenteni, míg az együttes értékek megfelelnek a fenti kritériumoknak.

A teljes körű konszolidáció alól így mentesülő leányvállalatokat a konszolidációba tőkemódszerrel kell bevonni.

A lényegesség elve alapján a Toll Service Zrt. mentesítésre került a teljes körű konszolidáció alól.

Adósságkonszolidáció során nem lényeges eltérések

A konszolidálásnál az egymással szembeni követelések és kötelezettségek tekintetében a lényegesség elvét figyelembe véve nem kell kezelni azokat az eltéréseket, amelyek esetében az eltérések értéke nem haladja meg a fordulónapi előkészítő mérlegben szereplő eszköz oldali összesített kapcsolt tételek 5%-át, de legalább 10 millió Ft-ot.

Bevételek és ráfordítások konszolidációja során nem lényeges eltérések

A konszolidálásnál az egymással szembeni bevételek és ráfordítások tekintetében a lényegesség elvét figyelembe véve nem kell kezelni azokat az eltéréseket, amelyek esetében az eltérések értéke nem haladja meg a keletkezett éves, halmozott kapcsolt bevételi forgalom (azaz a Tagvállalatoknál összességében keletkezett bevétel) 5%-át, de legalább 10 millió Ft-ot.

Közbenső eredmények kiszűrése során alkalmazott lényegességi határ

A közbenső eredmény konszolidáció során a keletkezett éves, halmozott kapcsolt bevételi forgalom 1%-ának megfelelő összeg, de legalább 10 millió Ft alatti kiszűrt eredmény a lényegességi határt figyelembe véve egy összegben, tárgyévben leírásra kerül.

Látens adó képzésénél alkalmazott lényegességi határ

Azok a keletkező látens adó különbözetek, amelyek jogcímenként nem haladják meg a 10 millió Ft-ot, nem minősülnek jelentősnek, ezért azokkal a konszolidálás során a későbbiekben a NÚSZ Zrt. nem számol.

3.9. A konszolidáció előkészítő feladatai

Mivel a Társaságcsoport társaságai kivétel nélkül a konszolidált számviteli politikában meghatározott értékelési módszereket alkalmazzák, valamint egységes típusú egyedi beszámolót készítenek, külön előkészítő feladatokra a konszolidáció során nem volt szükség.

3.10. A tőkekonzolidálás során alkalmazott módszerek

A leányvállalatok első konszolidációba történő bevonási időpontja az akvizíció hónapját megelőző hónap utolsó napja, ily módon a leányvállalat bevonása a legutolsó rendelkezésre álló saját tőke adatok alapján, az erre az időpontra készült mérleg és eredménykimutatás vagy főkönyvi kivonat értékviszonyai szerint történik meg. Az első tőkekonzolidáció során az akvizíció hónapját megelőző hónap utolsó napja szerinti leányvállalati saját tőke tekinthető a tőkekonzolidálási különbözet számításánál kiindulási alapnak. A bevonás könyv szerinti értéken történik.

Amennyiben a körülményekben jelentős változás következett be az akvizíció napja és az akvizíciót megelőző hónap utolsó napja között, akkor az első bevonás az akvizíció napján történik. A „jelentős változás” körébe tartozik, ha ezen időszak alatt a leányvállalat saját tőkéje 30%-kal, de legalább 50 millió Ft-tal változik, és rendelkezésre áll az akvizíció időpontjára vonatkozóan összeállított beszámoló vagy közbenső mérleg.

Amennyiben a leányvállalat nem akvizíciót követően, hanem alapítás következtében kerül a Társaságcsoportba, a bevonás időpontja az alapítás időpontja, a bevonás könyv szerinti értéken történik.

A Társaságcsoportba 2014. július 24-i dátummal került a Nemzeti Mobilfizetési Zrt., melynek konszolidációba történő első bevonása az utolsó rendelkezésre álló, azaz a 2014. június 30-i főkönyvi kivonatában szereplő értékek alapján történt. A leányvállalat első bevonásakor a tőkekonzolidáció során keletkezett különbözet aktív tőkekonzolidációs különbözetként került elszámolásra.

Teljes körű konszolidáció

Az összevont (konszolidált) éves beszámolóban az anyavállalatot megillető részesedés helyére a leányvállalat eszközei, a források közé a leányvállalatnak a számított részesedéssel csökkentett forrásai kerülnek.

A tárgyévben képződött mérleg szerinti eredménynek a Társaságcsoportot megillető része a Társaságcsoport mérleg szerinti eredményének részeként jelenik meg, ennek a leányvállalkozások saját tőke változásaként való megjelenítésére a következő évi

konzolidálásnál kerül sor. A fennmaradó rész a kisebbségi tulajdonosok részesedése sorra kerül átvezetésre.

Adósságkonszolidáció, bevételek és ráfordítások konszolidációja

A Társaságcsoporthoz teljes körűen bevont Tagvállalata (NMF Zrt.) között keletkezett, egymással szembeni követelések és kötelezettségek kiszűrésre kerülnek. Amennyiben az egymással szembeni követelések és kötelezettségek között eltérés mutatkozik, az alacsonyabb összeg kerül kiszűrésre.

Az adósságkonszolidáció során nem keletkezett jelentős eltérés a követelések és kötelezettségek között, így annak eredményre gyakorolt hatása nem volt.

A konszolidációs körben realizált bevételek a hozzájuk kapcsolódó, illetve azokkal egyező költségek és ráfordítások egymással szemben kerülnek kiszűrésre, hogy a bevételek és ráfordítások Társaságcsoporthoz szinten ne halmozódjanak. Amennyiben az egymással szembeni bevételek és ráfordítások között eltérés mutatkozik, az alacsonyabb összeg kerül kiszűrésre.

A bevétel-ráfordítás konszolidáció során nem keletkezett jelentős eltérés a bevételek és ráfordítások között, így annak eredményre gyakorolt hatása nem volt.

Közbenső eredmények kiszűrése

A konszolidációs körbe történő kibocsátásoknál, amikor valamely Tagvállalat valamely másik Tagvállalat részére végzett tevékenységéből eszköz származik, a keletkező eredmény kiszűrésre kerül. Az ezt követő években a létrehozott eszköz mozgását figyelembe véve a kiszűrt eredményt fel kell oldani az egyes tagvállalatoknál alkalmazott amortizációnak megfelelően, illetve amikor az eszköz a teljes kört elhagyja, vagy a körön belül anyagjellegű ráfordításként, egyéb ráfordításként, illetve rendkívüli ráfordításként elszámolásra kerül.

A tárgyévben nem történtek olyan gazdasági események a konszolidációs körbe tartozó társaságok között, amelyek közbenső eredmény keletkezését eredményezték volna.

Látens adó megjelenítése

A konszolidáció során nem keletkeztek olyan különbözetek, amelyek szükségessé tették volna látens adó számítását.

4. Immateriális javak

Az alábbi táblázat összegzi az immateriális javakban bekövetkezett változásokat a 2015. évben:

Immateriális javak	Alapítás, átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Bruttó eszközállomány 2014.12.31.	13 401	1 648 360	218 313	1 880 074
Aktiválás	0	414 288	7 216	421 503
Beszerzett, még nem aktivált	0	33 272	0	33 272
Nem aktivált Immateriális javak visszavezetése a beféjezetelen beruházásra	0	- 149 361	0	- 149 361
Selejtezés	0	0	0	0
Bruttó eszközállomány 2015.12.31.	13 401	1 946 559	225 529	2 185 488
Halmazott értékcsökkenés	2 680	1 230 995	202 908	1 436 583
Növekedés	2 687	130 788	13 804	147 279
Selejtezés	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenés	5 367	1 361 783	216 712	1 583 862
Nettó eszközállomány 2014.12.31.	10 721	417 365	15 405	443 491
Nettó eszközállomány 2015.12.31.	8 034	584 776	8 817	601 627

A vagyoni értékű jogok között mutatja ki a Társaságcsoport a vásárolt szoftvereket. A tárgyévben üzembe helyezett szoftverek bruttó értéke 414.289 E Ft. Ebből a jelentősebb tételek: UD infrastruktúra fejlesztés 90.571 E Ft, SAP fejlesztés 82.850 E Ft.

Vagyoni értékű jogok között kerültek még kimutatásra a következők: NMFR licenz 25.000 E Ft megvalósult fejlesztése, valamint a tárgyévben egy iktatási, 3.550 E Ft és egy belső kommunikációs rendszer, 2.700 E Ft, VMWare fejlesztés 12.943 E Ft, CA szoftverfejlesztés 8.298 E Ft, LKSZ fejlesztés 53.961 E Ft, SAM Insight fejlesztés 17.798 E Ft, dyna Trace Agent szoftver fejlesztés 55.352 E Ft, Andoc rendszerfejlesztés 19.920 E Ft, valamint egyéb 38.493 E Ft. A beszerzett, de még nem aktivált szoftverek bruttó értéke 33.272 E Ft, melyek elsősorban Alkalmazás Monitoring szoftver, LKSZ programfejlesztés, Iktatási rendszer fejlesztése, VMware szoftver licenc. Ezek a szoftverek a tárgyévben nem lettek üzembe helyezve, aktiválásuk tervezetten a 2016-os gazdasági évben történik meg. 2015-ben 149.361 E Ft összegben, az előző évben kimutatott beszerzett, de még nem aktivált vagyoni értékű jog visszavezetésre került a beruházásokra.

Szellemi termékek között mutatja ki a Társaságcsoport azon tanulmányokat, szellemi alkotásokat, amelyek felett a Társaságcsoport korlátlanul rendelkezhet. Az év során aktivált szellemi termékek bruttó értéke 7.216 E Ft. Jelentősebb tételek: E-ügyfélszolgálat 4.552 E Ft, Sense-net fejlesztés 1.388 E Ft, Jira szoftverlicence 829 E Ft, egyéb szoftverek 447 E Ft

5. Tárgyi eszközök

Az alábbi táblázat összegzi a tárgyi eszközökben bekövetkezett változásokat a 2015. évben:

Tárgyi eszközök	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházás	Összesen
Bruttó eszközállomány 2014.12.31.	995 010	1 550 027	290 157	79 556	2 914 750
Beszerzés	0	0	0	607 348	607 348
Térítés nélkül átvett	0	0	0	0	0
Aktiválás	15 484	179 360	118 855	- 313 699	0
Leltár többlet	0	0	39	0	39
Térítés nélküli átadás, kivezetés	0	- 4 200	0	0	- 4 200
Eladás	0	- 138 950	- 402	0	- 139 352
Leltár hiány	3 286	0	- 6 431	0	- 3 145
Selejtezés	0	- 46 888	- 12 209	0	- 59 097
Bruttó eszközállomány 2015.12.31	1 013 780	1 539 351	390 010	373 205	3 316 344
Halmazott értékcsökkenés 2014.12.31.	525 533	1 349 825	273 801	0	2 149 159
Elszámolt écs	38 864	94 109	36 978	0	169 951
Eladás	0	- 125 616	- 371	0	- 125 987
Térítés nélküli átadás, kivezetés	0	- 4 200	0	0	- 4 200
Leltár hiány	959	0	- 4 104	0	- 3 145
Selejtezés	0	- 46 888	- 12 120	0	- 59 008
Halmazott értékcsökkenés 2015.12.31.	565 356	1 267 230	294 184	0	2 126 770
Nettó eszközállomány 2014.12.31.	469 477	200 202	16 356	79 556	765 591
Nettó eszközállomány 2015.12.31.	448 424	272 120	95 825	373 205	1 189 574

A fenti táblázatban bemutatott értékek részletei az alábbi alpontokban kerülnek kifejtésre.

5.1. Ingatlanok

Az ingatlanok 1.013.780 E Ft bruttó értékéből 400.204 E Ft három bérbe adott épület (újhartyáni irodaház, martonvásári lakások, székesfehérvári irodaház), 233.828 E Ft a Szolgáltatási Igazgatóság ügyfélszolgálati irodái, illetve 375.232 E Ft egyéb létesítmény.

2015-ben üzembe helyezett 15.484 E Ft jellemzően bérelt és nem bérelt ingatlanon végzett felújítás volt, ezen belül: Székesfehérvár iroda kialakítása 2.712 E Ft, M3 12 felújítási munkái 2.820 E Ft, Központi szerverszoba átalakítás 1.697 E Ft, Gödöllő DEIG iroda kialakítás 1.337 E Ft, Újhartyán felújítások 2.215 E Ft.

5.2. Műszaki berendezések, gépek, járművek

A műszaki eszközök 1.539.350 E Ft bruttó értékű állományból 1.302.692 E Ft a számítástechnikai és elektronikai rendszer, 236.658 E Ft a vállalászási tevékenységet közvetlenül szolgáló gép, jármű.

Az év során 179.360 E Ft értékű eszköz aktiválása történt meg, melyek részletezése a következő: elektronikai eszközök 16.567 E Ft, számítástechnikai eszközök 147.600 E Ft, egyéb eszközök 15.193 E Ft.

Eladásra került 138.950 E Ft bruttó értékű (13.334 E Ft nettó értékű), feleslegessé vált vagy már korszerűtlen műszaki berendezés: 24 db jármű 136.926 E Ft, számítógépek és tartozékok 1.587 E Ft értékben és áramfejlesztő 437 E Ft bruttó értékben.

A selejtezés miatt kivezetett eszközök bruttó beszerzési értéke 46.888 E Ft, nettó könyv szerinti értéke pedig nulla Ft volt. A selejtezett eszközök egyéb elhasználdott számítástechnikai és elektronikai eszközök.

Térítés nélkül, alapítványoknak átadott eszközök bruttó értéke 4.200 E Ft (nettó értéke nulla), amelyek számítógépek, monitorok és nyomtatók.

5.3. Egyéb berendezések, gépek, járművek

A 390.066 E Ft bruttó értékű egyéb berendezések között irodai bútorok, eszközök, ellenőrző műszerek, szerszámok kerülnek kimutatásra.

NMF Zrt-nél folytatódott a munkavállalók munkavégzéséhez szükséges eszközök beszerzése, valamint a vállalkozás arculati elemeinek kialakítása.

Az aktivált bútorok és irodai eszközök, valamint 7db személygépkocsi értéke a tárgyévben 118.855 E Ft volt.

Leltár hiányként a könyvekből kivezetésre került 3.145 E Ft beszerzési értékű bútor, melyeknek nettó könyv szerinti értéke a kivezetéskor már nulla volt.

A leltár során fellelt eszközöket 39 E Ft értéken vettük nyilvántartásba.

Az eladott eszközök bruttó értéke 402 E Ft, nettó értéke 31 E Ft.

Selejtezésre került 12.209 E Ft bruttó értékű, 89 E Ft könyv szerinti értéken szereplő üzemképtelen eszköz, berendezés.

5.4. Beruházások

Tárgyévben a Társaságcsoporthnál 607.348 E Ft értékű tárgyi eszköz beszerzés történt. Aktiválásra került 313.699 E Ft értékű tárgyi eszköz.

A befejezetlen beruházások záró értéke 373.205 E Ft. Az itt kimutatott beszerzett, de még üzembe nem helyezett eszközök nagyrészt számítástechnikai eszközök és épület felújítások. NMF Zrt-nél a tárgyév végén a Társaság befejezetlen beruházásként tartja nyilván a NEJP projekt keretében szellemi termék előállítás céljából megvalósult beruházás értékét.

A tárgyi eszközök tárgyévi záró nettó értéke összesen 1.189.574 E Ft.

A Társaságcsoporth eszközein semmiféle zálogjog vagy teher nem áll fenn.

6. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaságcsoporthoz által a befektetett eszközök között kimutatott tételeket a következő fejezet ismerteti.

6.1. Tulajdonosi részesedések, befektetések könyv szerinti értéke

6.1.1. Toll Service Zrt.

A NÚSZ Zrt. 100%-os leányvállalata a Toll Service Zrt., mely a konszolidált számviteli politikában foglalt mentesítési feltételeket teljesíti, ezért mentesül a teljes körű konszolidációba történő bevonás alól.

Megnevezés	Toll Service Zrt.
Könyv szerinti érték 2015.12.31.	8 204
Székhely	1134 Budapest, Váci út 45. B.
Befektetés időpontja	2000.10.19.
Befektetett összeg	8 520
Tulajdoni hányad	100%
Jegyzett tőke 2015.12.31.	5 000
Saját tőke 2015.12.31.	22 895
Mérleg szerinti eredmény 2015.12.31.	-1 795
Kapott osztalék	0

A Toll Service Zrt. a 2015-ös gazdasági évben szaktevékenységet nem végzett. Mérleg szerinti eredménye a pénzügyi műveletek eredménye és a működési költségek különbözetéből adódik, üzleti tevékenységből származó bevétele nincs.

A költségek jelentős részét az iroda bérleti díj, a könyvelési díj, illetve a személyi jellegű ráfordítások határozták meg a 2015-ös évben. A Toll Service Zrt. megmaradt vagyona döntően pénzeszközökben testesül meg, melyek egyenlege a 2015. év végén 21,13 M Ft-ot tett ki.

A Toll Service Zrt. részére a Társaság nyújt könyvviteli és iroda bérletsszolgáltatást, amely ügyletek lebonyolításáért a Társaságnak átalánydíj jár. Az átalánydíj a tevékenységhez kapcsolódó közvetlen és közvetett költségek fedezetéül szolgál.

6.2. Egyéb, 10% tulajdonosi részesedést nem meghaladó befektetések könyv szerinti értéke

A Hungaroring Sport Zrt-ben meglévő tulajdoni részt – 200 E Ft értékben – követelés fejében szerezte a Társaság, amelyre 100%-os értékvesztést számolt el, így a befektetés könyv szerinti értéke nulla.

A következő táblázat a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló, 2014. évi auditált adatokat tartalmazza (a mérlegkészítés időpontjában még nem állnak rendelkezésre a Hungaroring Sport Zrt. 2015 évi végleges adatai):

Megnevezés	Hungaroring Sport Zrt.
Székhely	2146 Mogyoród Pf 10.
Befektetés időpontja	1996.11.26
Befektetett összeg	200
Tulajdoni hányad	0,02%
Jegyzett tőke 2014.12.31.	2 948 700
Saját tőke 2014.12.31.	8 357 219
Mérleg szerinti eredmény 2014.12.31.	-76 104

7. Egyéb tartósan adott kölcsönök

A Társaságcsoport az egyéb tartósan adott kölcsönök között a munkavállalók részére nyújtott kölcsönöket mutatja ki.

A dolgozói kölcsönökre elszámolt értékvesztés, valamint az egy éven belül esedékes összeg átsorolása után a munkavállalók részére nyújtott kölcsön hosszú lejáratú része a Társaságcsoport könyveiben 110.717 E Ft, amely összeg csökkentve van a halmozottan elszámolt értékvesztés összegével 4.660 E Ft- al. A kölcsöntartozás összegéből 75.863 E Ft a 2011-es gazdasági évben nyújtott kölcsön tárgyév végén még vissza nem fizetett hosszú lejáratú része, amelynél a kamat mértéke a jegybanki alapkamattal egyező. A maradék összeg, 39.514 E Ft a Társaságcsoport dolgozói részére a 2011-es évet megelőzően nyújtott lakáscélú, kamatmentes kölcsön tárgyév végén még vissza nem fizetett hosszú lejáratú része.

A 2015-ös gazdasági évben a dolgozói kölcsönökhöz kapcsolódó kamatbevétel összege 1.741 E Ft volt.

A Társaságcsoport a 2015-ös üzleti évben a fennálló hitelállománnyal szemben 220 E Ft értékvesztést számolt el, valamint 93 E Ft került visszaírásra. A tartozás behajtását a Társaságcsoport a vonatkozó belső szabályzatában rögzítettek szerint, 3 hónapos részletfizetés

elmaradása után átvette a Társaság Jogi Irodája. Az egy éven belül esedékes törlesztő részleteket átsorolta a Társaságcsoporthoz a rövidelejáratú követelések közé, amelyek összege 37.850 E Ft.

8. Aktív tőkekonzolidációs különbözet

A mérlegben kimutatott aktív tőkekonzolidációs különbözet az NMF Zrt. 2014-es megvásárlását követő első bevonáskor keletkezett tőkekonzolidációs különbözet.

9. Készletek

2015. december 31-én a Társaságcsoporthoz 12.014 E Ft értékű készlete volt, amelyek összetétele a következő:

Készletek	2014.12.31	Beszerezés	Felhasználás	Térítés nélküli átadás	2015.12.31
Elektronikai, számítástechnikai készletek	2 037	12 407	- 9 332	0	5 112
Munka és védőruha	2 593	15 855	- 13 811	0	4 637
Úton lévő készlet	498	18 154	- 16 387	0	2 265
Összesen	5 128	46 416	- 39 530	0	12 014

A tárgyévben a készletekre a Társaságcsoporthoz nem számolt el értékvesztést.

10. Követelések

A Társaságcsoporthoz követelés állományának változását a következő táblázat szemlélteti:

Követelések	2014.12.31.	2015.12.31.
Vevők	6 826 376	7 851 236
Egyéb követelés	554 866	696 122
Összesen	7 381 242	8 547 358

10.1. Vevőkövetelések részletezése

A Társaságcsoport vevőköveteléseinek összege lejárat szerinti bontásban a következő:

Vevőkövetelések	2015.12.31. Megoszlás	
Le nem járt	7 840 507	98,2%
30 napon belül lejárt	9 709	0,1%
31-90 napon belül lejárt	905	0,0%
91-180 napon belül lejárt	18	0,0%
181-365 napon belül lejárt	193	0,0%
365 napon túli	136 836	1,7%
Vevőkövetelés értékvesztés nélkül:	7 988 168	100,0%
Értékvesztés	-136 932	
Összesen	7 851 236	

A 365 napot meghaladó vevő követelések jelentősebb tételei 2013 év előtti matricaértékesítéshez kapcsolódó viszonteladók által ki nem fizetett követelések.

A ki nem fizetett követeléseket a Társaságcsoport jogi úton érvényesíti.

10.1.1. Az értékvesztés elszámolása követelésekre

A Társaságcsoport partnerekkel szemben fennálló követeléseit egyedileg minősítette, és ennek alapján állapította meg a szükséges mértékben azok értékvesztését.

A követelésekre elszámolt értékvesztés részleteit a következő táblázat mutatja be:

Elszámolt értékvesztés	Vevő- követelésre	Dolgozói kölcsönre	Összesen
Értékvesztés mérleg szerint 2014. 12. 31.	11 867 539	4 533	11 872 072
2015-es évben elszámolt értékvesztés	96	220	316
2015-es évben kivezetett értékvesztés	-11 730 703	-93	-11 730 796
Értékvesztés mérleg szerint 2015. 12. 31.	136 932	4 660	141 592

A 2015-ös gazdasági évben – az előző évekhez hasonlóan – a Társaságcsoport a 180 napon túli vevő kintlévőségre 50%, a 365 napon túli vevő kintlévőségre pedig 100% értékvesztést számolt el.

10.1.2. KKK-val szembeni követelésekre (2013. évi O&M szerződés) elszámolt értékvesztés hatása a 2015-ös gazdasági évre vonatkozóan

Az Anyavállalat által a 2013. év során elvégzett üzemeltetési és karbantartási, valamint fenntartási tevékenységet a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium tájékoztatása alapján a Társaságnak kellett – saját pénzeszközei terhére – véglegesen megfinanszíroznia. A 2013. évre kiállított számlákra 2014-ben 100% értékvesztés került elszámolásra. A Társaság vezetésének döntése, valamint a korábbiakban kapott állásfoglalások alapján 2015. évben a 2013-as évhez kapcsolódó kilenc havi számla sztornózásra került 10.657.500 E Ft értékben.

Ezzel egy időben megtörtént a Társaság által a KKK felé kiszámlázott 2013. évet érintő a gyorsforgalmi úthálózat útüzemeltetési és karbantartási munkáinak sztornózása is 1.034.068 E Ft értékben.

A számlák nettó összegét, mint csökkentő tételt a Társaság nettó árbevételeként mutatja ki. A 2014-es évben elszámolt kapcsolódó értékvesztésből a sztornózott számlák végösszegének megfelelő nagyságú értékvesztés (11.691.568 E Ft) visszafírásra került az egyéb bevételek között.

A számlákban szereplő, korábban bevallott és befizetett ÁFÁ-t a Társaság a 2015. június havi bevallásában szerepeltette. Az így keletkezett ÁFA követelés visszautalását a Társaság nem kérte, azt a következő hónapokra vitte át. A NAV által lefolytatatható, fenti gazdasági eseményekkel kapcsolatos ellenőrzésre nem került sor.

10.1.3. Egyéb, vevőkövetelésre elszámolt értékvesztés

A Társaságcsoport a 2015-ös gazdasági évben egyéb vevő követelésre 96 E Ft értékvesztés került képzésre.

Kivezetésre került 38.922 E Ft értékvesztés a Viadom Zrt. „f.a” –vel szemben fennálló követelésünkre, mivel a törvényszék az adós elleni felszámolást befejezte és az adóst megszüntette, így követelésünk behajthatatlanná vált. Dolgozói kölcsönrel kapcsolatosan 213 E Ft került visszafírásra.

10.1.4. A lejárt vevőkövetelések kezelésének folyamata a Társaságcsoportnál

Az Anyavállalat 2010. április 15-én hatályba lépett, legutóbb 2013. december 13-án módosított, M-PÜ-2 számú, Számlázási, kintlévőség kezelési és engedményezési szabályzata értelmében:

- az 5 napon belül lejáró, vevőnként együttesen 10 millió Ft-ot meghaladó követelések esetében a Pénzügyi és Számviteli Osztály munkavállalója előzetesen egyeztet a vevővel az összegről és a fizetés pontos dátumáról,
- az 1- 10 napja lejárt számlák tekintetében a Pénzügyi és Számviteli Osztály munkavállalója (valamint a viszonteladói követelések tekintetében a Szolgáltatási Igazgatóság munkavállalója is), első lépésként telefonon és/vagy e-mailben értesíti a vevőt a késedelemről és felszólítja a fizetésre,

- a 10 napnál régebben lejárt számlák esetében fizetési emlékeztetőt küld a partner részére, amelyben felszólítja, hogy 5 munkanapon belül tegyen eleget fizetési kötelezettségének és egyben tájékoztatja, hogy késedelmi kamat kerül felszámításra,
- a 21. napon fizetési felszólítás kerül kiküldésre, amelyben 8 napos határidőt ad az Anyavállalat a fizetésre,
- abban az esetben, ha a fenti felszólítás is eredménytelen, a 36. napon a követelés behajtását a Jogi Iroda veszi át,
- a Jogi Iroda szükség szerint jogi útra tereli az ügyet, kezdeményezi az adós felszámolását, illetve fizetési meghagyásos eljárást indít.

10.2. Egyéb követelések

A 2015. december 31-én fennálló egyéb követeléseket az alábbi táblázat foglalja össze:

Egyéb követelések	2014.12.31	2015.12.31.
Általános forgalmi adó	24 300	247 756
Iparüzési adó, környezetterhelési díj, telek adó	134 676	115 075
EKÁER Projekt költség	0	103 798
Társasági és különadó	312 455	95 713
Dolgozói kölcsönök éven belül esedékes része	43 123	37 850
Egyéb költségvetési kötelezettség	0	32 974
Tartozik egyenlegű szállítók	21 821	26 602
Fizetett kaució	6 504	22 080
Bér járulékok	6 272	8 236
Munkavállalóknak adott előleg	4 215	4 772
Különféle egyéb követelés	1 300	1 066
Szolgáltatóknak adott előlegek	200	200
Összesen	554 866	696 122

A társasági adó követelés jelentős csökkenésének oka, hogy az Anyavállalat 2015.évben nem fizet társasági adót a társasági adóról szóló 1996.évi LXXXI. törvény 6 § (5) b. pontja szerinti 2015.évi társasági adó bevallás részeként szereplő nyilatkozat benyújtásának következményeként. A Társaság 2015.évben 37.001 E Ft előleget fizetett be, melyet kiutalási kérelem alapján 2016. május 31-én visszaigényelhet a NAV-tól.

A Társaságcsoport egyéb költségvetési kötelezettségek között a 2016. január 3-án jogerőre emelkedett NAV másodfokú határozat alapján 2015. december 22-én megfizetett adóbírság, késedelmi pótlék került kimutatásra 31.676 E Ft összegben.

A 2015. december 22-én kelt, MNV Zrt. és az Anyavállalat között létrejött SZT-106670 számú Támogatási szerződés módosításában a Társaságcsoport lehetőséget kapott az alábbi feladatok finanszírozására:

- projektmenedzsment,
- pénzügyi-számviteli monitoring, kontrolling,
- minőségbiztosítás,
- vagyonátadás,
- közbeszerzési, jogi, pénzügyi, műszaki kompetencia biztosítása.

Az EKÁER projekt költségként kimutatott 103.798 E Ft, a Támogatási szerződés módosításában rendelkezésre álló keretösszeg 2015. évre elszámolható részét tartalmazza.

11. Értékpapírok

A 2015-ös üzleti évben a Társaságcsoport átmenetileg szabad pénzeszközeiből értékpapírok vásárlása nem történt.

12. Pénzeszközök

12.1. A pénzállomány változása

A Társaságcsoport pénzeszköz állományának részleteit a következő táblázat mutatja be:

Pénzeszközök állománya	2014.12.31.	2015.12.31.
Pénztárak	17 784	19 197
Bankbetétek	27 079 183	27 505 178
<i>Ebből lekötött betét</i>	<i>26 925 000</i>	<i>27 026 500</i>
Összesen	27 096 967	27 524 375

12.2. A pénzeszközök kezelésének szabályai

A 2015-ös gazdasági év során a Társaságcsoport átmenetileg szabad pénzeszközeinek befektetési formája a banki betélekötés volt. A szabad pénzeszközök jelentik a Társaságcsoport saját pénzét és a Társaságcsoport által kezelt e-útdíj (UD), valamint a díj- és pótdíjbevételeket (HD) is, amelyek a vonatkozó szerződésekben és jogszabályban rögzítettek szerint átadásra kerülnek a KKK részére.

A Társaságcsoport által használt hatályos pénzgazdálkodási szabályzatok szerint – természetesen a likviditás mindenkori biztosítása mellett – a Társaságcsoportnak törekednie kell arra, hogy a Társaságcsoport bankszámláin lévő átmenetileg szabad pénzeszközök összege minimális legyen, valamint azok befektetésével (jelenleg jellemzően banki betélekötések formájában) a lehető legmagasabb hozamot érje el.

A Társaságcsoport csak előzetesen szerződést kötött hitelintézetekkel köthet ügyleteket, illetve csak ilyen intézményeknél tarthat pénzeszközöket és értékpapírokat. A hitelintézetek alacsony

piaci kockázatúak, illetve megfelelő hitelminősítésűek lehetnek. A hitelintézeti partnerkörbe kizárólag jó hírnevű, stabil tőkehelyzettel rendelkező hitelintézetek kerülhetnek.

13. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások részletei a következők:

Aktív időbeli elhatárolások	2014.12.31.	2015.12.31.
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
E-matrica értékesítés bevétel	2 020 305	1 911 824
UD bevallási közreműködők átalány költségtérítése	480 230	1 713 892
UD szolgáltatási díj bevétel november, december	816 685	881 502
E-matrica szolgáltatási díj bevétel november, december	484 502	705 443
E-matrica viszonteladói jutalék bevétel	160 715	766 044
UD viszonteladói jutalék bevétel	140 398	588 775
UD bank költség, banki jutalék	46 994	235 876
UD üzemanyag kártya jutalék	29 436	85 906
KEKKH adatlekérés díja	11 590	56 201
KKK behajtási jutalék	3 791	17 908
Lekötött betétek kamata	20 936	16 478
Egyéb továbbszámlázott szolgáltatás	23 830	1 726
Egyéb bevétel elhatárolások	4 096	3 133
Amnesztia díj bevétele	3 318	0
Összesen	4 246 826	6 984 708
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Informatikai rendszerek üzemeltetése	16 944	21 217
2016-os évet terhelő bérek és járulékok	0	11 396
Bérleti díjak	912	7 862
Egyéb költségek	1 562	785
Újság, szakkönyv, közlöny előfizetés	5 631	566
BKV bérlet	16 273	0
Biztosítási díjak	4 067	205
Összesen	45 389	42 031
Összesen	4 292 215	7 026 739

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között kerül kimutatásra a „Matricaértékesítés” összege, amely a Társaságcsoport viszonteladóinak azon decemberi értékesítési árbevételét jelenti, amelyről a Társaságcsoport – a 2016. januárban történt elszámolás miatt – csak a mérleg fordulónapját követően állított ki számlát a viszonteladók felé.

Jelentős tételként mutatkoznak a mérleg fordulónapjáig a KKK-val még el nem számolt, és a KKK felé még ki nem számlázott, 2014-es évet érintő, e-útdíjhoz és matricaértékesítéshez kapcsolódó szerződéses szolgáltatási díjak, valamint a Társaságsoport által a viszonteladók és bevallási közreműködők számára már kifizetett jutalékok és költségtérítések. Szintén a bevételek aktív időbeli elhatárolása között kerül kimutatásra a lekötött bankbetétek után járó, de a mérleg fordulónapjáig nem realizált kamat 2015-ös üzleti évre vonatkozó része.

A költségek aktív időbeli elhatárolása egyik jelentős tétele a Társaságsoportnál a külső beszállítók által előre leszámlázott, de két gazdasági évet érintő költségek.

(pl.: szoftverkövetés)

14. Saját tőke

A 2014-es gazdasági évben a saját tőkében a mozgásokat az alábbi táblázat mutatja:

Saját tőke	2014.12.31.	2015.12.31
Jegyzett tőke	13 115 000	13 115 000
Tőketartalék	2 899 000	1 396 292
Eredménytartalék	293	174 483
Lekötött tartalék		0
Mérleg szerinti eredmény	-1 328 517	2 537 417
Összesen	14 685 776	17 223 192

Anyavállalatnál saját tőkeváltozások:

Alapítói határozatok a 2015-ös gazdasági évben a saját tőke változásával kapcsolatban:

- 8/2015 (V.21.) sz. Alapítói Határozat a 2014. évi mérleg szerinti eredmény eredménytartalékba helyezéséről, valamint a tőketartalékból a negatív mérlegszerinti eredmény miatt 1.502.708 E Ft –ot az eredmény tartalékba történő helyezéséről.
- 15/2015 (XII.29.) sz. Alapítói Határozat 425.000 E Ft ázsios tőke emeléséről

A 425.000 E Ft összeg a Társaság számlájára 2015. december 29-én beérkezett, a cégbírósi bejegyzés azonban csak 2016. január 26-án történt meg, ezért ezen összeg a rövid lejáratú kötelezettségek között került bemutatásra a Társaság könyveiben. Az Alapítói határozat ázsios tőkeemelés címén 85.000 E Ft jegyzett tőke emelést, valamint 340.000 E Ft tőketartalék növekedést rendelt el.

Leányvállalatnál saját tőkeváltozások:

Lekötött tartalék lett képezve 2013. évben 13.401 E Ft értékben alapítás aktivált költségeire. 2015. évben az elszámolt értékcsökkenéssel (2.687 E Ft) változott (csökkent) az értéke.

15. Céltartalékok

A céltartalék képzés és feloldás levezetése a következő:

Céltartalék mérleg szerint 2014.12.31.	2 772 992
Képzett céltartalék 2015-ben	996 289
Összes feloldás 2015-ben	-406 444
Céltartalék mérleg szerint 2015.12.31.	3 362 837

A Társaságcsoport a 2015-ös üzleti évben a – kizárólag peres ügyekkel kapcsolatosan – feloldott céltartalékok összege 406.444 E Ft. Jogerős bírósági határozatok alapján a kártérítések tőke összegére 378.475 E Ft, perköltségre 1.169 E Ft, késedelmi kamatra 26.800 E Ft képzett céltartalék került kivezetésre.

A tárgyévben feloldásra került céltartalék legjelentősebb tétele a 2015. február 10-én jogerős ítélettel lezárult, 2011. évben kezdődött, a 2007. és 2008. évi, valamennyi adókötelezettségre és költségvetési támogatásra kiterjedő NAV vizsgálatra 2013-ban képzett céltartalék összege. A vizsgálat 299.746 E Ft ÁFA kötelezettséget állapított meg. Az összeg befizetésre került, ezért a képzett céltartalék kivezetésre került.

A 2015-ös üzleti évben képzett céltartalék 996.289 E Ft. Ebből peres ügyek miatt a tőkekövetelés értékére képzett összeg 695.484 E Ft, ezek késedelmi kamatára képzett összeg 223.354 E Ft, valamint az ezzel kapcsolatos perköltségekre képzett összeg 77.451 E Ft.

A Társaságcsoportnál a tárgyévben képzett céltartalék legnagyobb tétele az M1-M15 autópálya mellett húzódó optikai kábelek kártérítési perével kapcsolatos 863.521 E Ft, melyből tőke összegre 631.000 E Ft, késedelmi kamatra 163.111 E F, perköltségre pedig 69.410 E Ft került képzésre.

16. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek állományának alakulása a következő táblázatban látható:

Hosszú lejáratú kötelezettség	2014.12.31.	2015.12.31.
Jótállási biztosíték	4 680	4 680
Összesen	4 680	4 680

17. Rövid lejáratú kötelezettségek**17.1. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók):**

A Társaságcsoport visszatartja a szállítói tartozás kifizetését, és 30 napon belüli lejárt tartozása keletkezhet, ha a szükséges köztartozásmentes adózói igazolás, illetve a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény szerinti alvállalkozói nyilatkozat a kifizetendő számla mellékleteként nem áll rendelkezésre. Amennyiben a partner a hiányzó dokumentumokat pótolja, az átutalás azonnal megtörténik.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	2015.12.31.	Megoszlás
Le nem járt	1 764 346	98,2%
30 napon belül lejárt	31 755	1,8%
31-90 napon belül lejárt	602	0,0%
91-180 napon belül lejárt	14	0,0%
181-365 napon belül lejárt	0	0,0%
365 napon túli	476	0,0%
Összesen	1 797 193	100,0%

17.2. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaságcsoport egyéb rövid lejáratú kötelezettségeit a következő táblázat mutatja be:

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	2014.12.31.	2015.12.31.
Rövid lejáratú kötelezettség tulajdonossal szemben	0	425 000
Viszonteladói letétek és kaució	257 906	331 498
Jövedelemelszámolási számla	228 475	200 482
Szociális hozzájárulási adó	134 806	143 739
ÁFA fizetési kötelezettség (Leány vállalat)	62 804	136 659
SZJA kötelezettség	87 550	96 431
Követel egyenlegű vevők	68 153	78 057
Nyugdíjjárulék	50 618	54 012
Egészségbiztosítási járulék	42 678	45 298
Egészségügyi hozzájárulás	11 455	19 986
Jótállási biztosíték szállítóktól	21 012	15 766
Étkezési jegy elszámolási számla	13 252	12 664
Rehabilitációs hozzájárulás	8 438	8 438
Szakképzési hozzájárulás	7 560	8 049
Innovációs járulék	111 781	7 889
Rövid lejáratú kötelezettség munkavállalókkal szemben	8 999	6 016
Amnesztia díj elszámolás technikai számla	10 324	326
Ügyfelek felé különféle kötelezettségek	75 348	0
ÁFA fizetési kötelezettség	1 477 097	0
Egyéb	75 999	104 831
Összesen	2 754 255	1 695 141

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek jelentősebb tételei:

A 15/2015 (XII.29.) sz. Alapítói Határozat 425.000 E Ft ázsiós tőke emeléséről döntött.

A 425.000 E Ft összeg a Társaság számlájára 2015. december 29-én beérkezett, a cégbírósági bejegyzés azonban csak 2016. január 26-án történt meg, ezért ezen összeg a rövid lejáratú kötelezettségek között került bemutatásra a Társaság könyveiben.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatja ki a Társaság a jövedelem elszámolási számlán a decemberi ki nem fizetett bért, valamint az ehhez kapcsolódó járulékokat tartalmazó számlákat.

A Társaságcsoport a vevőköveteléseinek biztosítása érdekében kockázatkezelési és értékelési rendszert vezetett be, valamint pénzügyi biztosítékok nyújtását teszi kötelezővé, (vizzonteladói letétek és kaució) és ezt a rendszert 2015. év során is folyamatosan alkalmazta. Ennek keretében a partnerek által nyújtott pénzügyi biztosítékok a következők lehetnek: kaució (bankszámlára

átutalt összeg), bank vagy biztosító által kiállított fizetési garancia (bankgarancia), kiemelt minősítésű társaságok által kiállított készfizető kezesség.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatja ki a Társaságcsoport a decemberi ki nem fizetett bért, valamint az ahhoz kapcsolódó járulékok összegeit.

18. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolás	2014.12.31.	2015.12.31.
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	159 578	110 795
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
KKK UD bevétel átadás december	9 260 907	10 789 058
KKK e-matrica bevétel átadás november, december	4 939 102	5 507 715
UD meg nem szolgáltat bevétel	2 796 374	3 653 973
Műszaki, számítástechnikai berendezések üzemeltetése	557 496	383 554
Tárgyév után járó prémium és járulékai	466 919	339 718
Mobil parkolás átfolyó tétele	0	139 051
UD bevállási közreműködők átalány költségterítése	102 063	135 976
UD BSP kamat átadás	0	80 387
KKK e-matrica kamat átadás	18 795	31 932
Közüzemi díjak	28 021	25 751
UD BSP bankköltség	11 168	17 931
Elektronikai és hírközlő berendezések rendelkezésre bocsátása	14 208	16 169
Irodaház bérleti díj	19 933	15 328
Viszonteladói jutalék	140 098	14 595
KKK hulladék anyagok értékesítésének bevétele	9 289	8 965
Műszaki, jogi, gazdasági tanácsadás	3 889	7 595
KEKKH adatlekérés díja	3 602	6 665
Gépjármű bérleti díj, karbantartás és üzemanyag	16 686	5 179
Külföldi matrica jutalékai	9 962	1 132
Utak üzemeltetése és karbantartása	4 103	0
Könyvvizsgálat	1 120	0
Egyéb	20 844	41 008
Összesen	18 424 579	21 221 682
Összesen	18 584 157	21 332 477

A bevételek passzív időbeli elhatárolása között mutatja ki a Társaságcsoport a vevők által előre kifizetett bérleti díj összegét (a Dach Holding '94 Kft. által 2026-ig kifizetett bérleti díj, 2000. szeptember 8-i megállapodás alapján, meghatározott célú távközlési nyomvonal biztosítására szóló bérlet), valamint az e-útdíj bírság amnesztiához kapcsolódó, bevételt csökkentő, január hónapban visszautalásra kerülő összeget.

Az e-útdíj értékesítéséből származó decemberi bevétel átadása, valamint a matricaértékesítésből és pótdíj beszedésből származó novemberi és decemberi bevételek KKK-val történő elszámolása, és KKK felé történő kiszámlázása a mérleg fordulónapjáig nem történt meg, ezért ezeket a tételeket a passzív időbeli elhatárolások között mutatja ki a Társaságcsoport.

Jelentős tételként mutatkozik a műszaki és számítástechnikai berendezések üzemeltetése, ezen esetben a teljesítés a szolgáltatás nyújtója által megtörtént, a számla viszont a mérlegkészítés napjáig nem érkezett meg, ezért ezeket a költségeket is elhatárolásként szerepelteti a Társaságcsoport.

19. Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevételének összetevői a következők:

Értékesítés nettó árbevétele	2014	2015
UD értékesítés árbevétele	131 529 500	147 143 906
E-matrica értékesítés árbevétele	37 349 955	45 405 962
UD értékesítésével kapcsolatos saját árbevétel	8 074 303	10 457 241
Mobilparkolás bevétele	517 730	7 566 280
E-matrica értékesítésével kapcsolatos saját árbevétel	4 203 617	5 330 362
Egyéb árbevétel	417 844	437 701
O&M szerződés szerinti árbevétel	-932 415	-9 199 943
Összesen	181 160 534	207 141 509

Anyavállalat bevételei forrásai:

2013. július 1-jétől Magyarországon is bevezetésre került a megtett úttal arányos elektronikus útdíj szedési rendszer, amely a magyar úthálózat (autópályák, autóutak és főutak) kijelölt szakaszaira vonatkozik. A díjköteles úthálózat köre 2015. január 1-től 6.689 km, amely 2015. szeptember 1-vel 6.745 km-re növekedett

Az új rendszer megfelel az európai uniós technológiai követelményeknek és Európai Elektronikus Útdíj Szolgáltatás (EETS) kompatibilis (az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjról szóló 2013. évi LXVII. tv.). A megtett úttal arányos díjfizetés mértéke függ a használatba vett út kategóriájától, a gépjármű kategóriájától (J2, J3, J4) és környezetvédelmi besorolásától is.

A Magyar Kormány az Anyavállalatot jelölte ki az útdíj szedői és az egyetemes útdíj szolgáltatói feladatok ellátására, emellett az Anyavállalat az ellenőrzés támogatásában is fontos szerepet tölt be.

Az e-útdíj értékesítésből származó bevételek az Anyavállalat eredményét közvetlenül nem érintik, mivel a vonatkozó szerződés és jogszabály értelmében ezek a KKK részére átadásra kerülnek, az átadást pedig az Anyavállalat közvetített szolgáltatásként tartja nyilván. Ennek köszönhetően a fenti bevételek azzal megegyező összegű költséggel ellentételeződnek.

Leányvállalat bevételei forrásai:

- Mobilparkolás értékesítés árbevétele (ideértve a kapcsolódó közvetített szolgáltatásokból származó árbevételt is)
- E-matrica értékesítés árbevétele (ideértve a kapcsolódó közvetített szolgáltatásokból származó árbevételt is)
- HU-GO mobil útdíj értékesítés árbevétele (ideértve a kapcsolódó közvetített szolgáltatásokból származó árbevételt is)

20. Egyéb bevétel

Az egyéb bevételek részletei láthatóak a következő táblázatban:

Egyéb bevétel	2014	2015
Követelések visszaírt értékvesztése	1 184 372	11 691 875
Pótdíj bevétel (KKK-nak átadott)	2 520 798	4 462 314
Céltartalék feloldása	311 113	406 444
Bírság, kötbér, késedelmi kamat, egyéb	46 560	70 509
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	129 612	16 638
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	2 667	14 338
Ügyfélszolgálati díjszedés egyéb bevételei	0	6 629
Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli écs	0	5 686
Raktári készlet leltár eltérés	0	2 890
ED rendszer megvalósítás továbbszámlázása	84 614	0
Kapott támogatás (KÖZOP, KEOP)	74 564	0
Kapott késedelmi kamat	733	0
Különbféle egyéb bevételek	13 455	154 881
Összesen	4 368 488	16 832 204

A Társaságcsoporthoz egyéb bevételek legnagyobb tétele a követelések visszaírt értékvesztésének összege, amely a 2013-ban kiállított, még a korábbi műszaki üzemeltetési üzletághoz kötődő O&M számlák sztornírozásához kapcsolódik. Ezen számlák 2015. június hónapban kerültek sztornírozásra 9.199.943 E Ft értékben, ezzel egy időben a 2013-as gazdasági évben képzett

értékvesztés összege is feloldásra került, a bruttó módon képzett és kivezetett értékvesztés összege 11.691.568 E Ft.

Az egyéb bevételek jelentős tétele még a KKK-nak átadandó pótdíj bevétel, amelynek összegében 77,1 %-os emelkedés mutatkozik.

A különféle egyéb bevételek között jelentős összeg az EKÁER projekt költségként kimutatott 103.798 E Ft, mely a 2015. december 22-én kelt, MNV Zrt. és az Anyavállalat között létrejött EKÁER Támogatási szerződés módosításban rendelkezésre bocsátott keretösszeg 2015. évre elszámolható része.

A 2015-ös üzleti évben a – kizárólag peres ügyekkel kapcsolatosan – feloldott céltartalékok összege 406.444 E Ft. Jogerős bírósági határozatok alapján a kártérítések tőke összegére 378.475 E Ft, perköltségre 1.169 E Ft, késedelmi kamatra 26.800 E Ft képzett céltartalék került kivezetésre.

A tárgyévben feloldásra került céltartalék legjelentősebb tétele a 2015. február 10-én jogerős ítélettel lezárult, 2011. évben kezdődött, a 2007. és 2008. évi, valamennyi adókötelezettségre és költségvetési támogatásra kiterjedő NAV vizsgálatra 2013-ban képzett céltartalék összege. A vizsgálat 299.746 E Ft ÁFA kötelezettséget állapított meg. Az összeg befizetésre került, ezért a képzett céltartalék kivezetésre került.

Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés az előző években irodaházi bérleményben az idegen ingatlanon végzett beruházások normál értékcsökkenésén kívül a maradvány értékére is képzett a Társaság terven felüli értékcsökkenést, amit a passzív időbeli elhatárolások között mutatott ki.

A 2015-ös gazdasági évben az elhatárolás visszafordításra került a bérleti szerződés végéig újraszámítás történt, és az összeg jelentősen lecsökkent az előző évi elhatárolásokhoz képest, ezért ennek bemutatása az egyéb bevételek között történik.

21. Igénybevett és egyéb szolgáltatások

Az Társaságcsoport igénybevett- és az egyéb szolgáltatások a következők:

Igénybe vett és egyéb szolgáltatások	2014	2015
Informatikai rendszerek üzemeltetése	1 474 689	2 827 745
Bérleti díjak	336 287	339 122
Telefon költség	215 298	223 040
Postaköltség	94 953	173 775
Szakértői, tervezői díjak	58 572	121 057
Szoftverkövetés, licence díj	75 722	106 893
Irodaépület üzemeltetése	95 929	102 901
Pénzügyi szolgáltatás, bankköltségek	68 272	88 004
Marketing költségek	90 672	63 077
Karbantartásra igénybevett szolgáltatás	31 338	53 195
Üzemeltetésre igénybevett szolgáltatás	34 819	38 844
Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)	9 485	36 043
Biztosítási díjak	24 011	27 147
Gépjárművek fenntartási költsége	22 644	24 901
Oktatás és továbbképzés költségei	20 057	18 835
Könyviteli és egyéb szolgáltatás	42 640	17 397
Karbantartás, javítás	15 917	10 614
Hirdetés, reklám, propaganda	15 061	9 231
Tagdíj	3 467	8 886
Egészségügyi szolgáltatás	5 300	5 868
Humánpolitika szolg. (munkaerő kölcsönzés)	0	4 486
Szállítás, rakodás, raktározás	3 587	3 765
Szakkönyv, folyóirat	2 484	2 563
Környezetvédelmi költségek	3 552	821
Hatósági, igazgatási szolgáltatás	18 103	-8 297
Viszonteladói jutalék UD el nem számolt része	49 779	-10 451
Egyéb	23 039	64 875
Összesen	2 835 677	4 354 337

A Társaságcsoportnál az igénybevett szolgáltatások jelentős emelkedésének oka, hogy a 2014-es gazdasági évben a konszolidáció úgy, mint első bevonás csak 2014.07.01-vel történt, tehát nem teljes évre vonatkozott, ennek következtében a költségek is csak a második félévre vonatkoztak, a 2015-ös gazdasági évben viszont már a teljes gazdasági évre vonatkozóan történt a konszolidálás, tehát a költségek a Társaságcsoportnál már teljes évre vonatkoztak.

Jelentős tételek:

Az igénybevett szolgáltatások értéke a 2015-ös gazdasági évben igen jelentős emelkedést mutat, melynek oka az e-útdíj rendszer infrastrukturális támogatásával és a rendszerüzemeltetéssel hozható összefüggésbe.

Negatív tételek magyarázata:

Az UD viszonteladói jutalék el nem számolt része negatív összegének alapvető oka, hogy 2014. év végén el nem számolható összegként több költség került rögzítésre, elhatárolásra, amikor az elszámolások még tartottak a KKK-val. A Társaság által elszámolható végleges összes költségből a KKK által nem fedezett rész kevesebb lett, emiatt az elhatárolás és a tényleges elszámolás miatt negatív egyenleg és egyben eredmény keletkezett.

A Hatósági és igazgatási szolgáltatás negatív egyenlegének oka, hogy 2014-ben egy vitatott tételt a KKK szerződés alapján a Társaságnak megtérített. Óvatosságból 2014-ben e tétel az átfolyó költségek helyett az Igénybevett szolgáltatások között került kimutatásra, és vele szemben bevétel nem került elhatárolásra, mivel a 2014. év zárásakor a KKK elutasította ezen tétel megtérítését. A jelzett szerződés alapján e tétel elszámolhatóvá vált, így azt a Társaság az ilyen tételeknél szokott elszámolási rendnek megfelelően, közvetített szolgáltatásként számlázta tovább. Emiatt az az Igénybevett szolgáltatásokról e tétel átvezetésre került a Közvetített szolgáltatásokra 15.865 E Ft értékben.

22. Közvetített szolgáltatások részletei

A Társaságcsoport közvetített szolgáltatások között mutatja ki a következőket:

Közvetített szolgáltatások	2014	2015
UD értékesítéséből származó bevétel átadása KKK-nak	128 195 321	146 270 502
E-matrica értékesítés bevétel átadása KKK-nak	37 215 575	45 506 108
Mobil parkolás bevétel átadás (NMF)	2 666 668	6 335 410
UD értékesítése bevallási közreműködő átalány költségterítés	1 293 543	1 731 878
UD értékesítés viszonteladói jutaléka	1 487 281	1 402 475
UD meg nem szolgált útdíj elhatárolás	771 918	857 599
E-matrica értékesítés viszonteladói jutaléka	1 179 574	681 108
UD értékesítés bankköltsége	254 347	233 425
Külföldi matrica értékesítés bevétel átadása	138 738	169 550
E-matrica értékesítéshez kapcsolódó KEKKH adatlekérés	42 837	117 985
UD értékesítés üzemanyag kártya jutalék	75 326	82 199
Realizált kamat felhasználása átfolyó költségekre, igazolt összeg	0	46 478
MK Továbbszámlázott tételek	63 709	24 475
OBU értékesítés közvetített szolgáltatás	19 787	24 222
Pótdíj bevétel behajtási díj	25 614	23 426
Továbbszámlázott egyéb költségek	6 567	7 364
NMF Továbbszámlázott költségei	2 938	3 512
Továbbszámlázott közüzemi költség (víz, csatorna, gáz, áram)	4 347	3 256
Egyéb	192	134
Összesen	173 444 282	203 521 106

23. Személyi jellegű ráfordítások

A Társaságcsoporthoz személyi jellegű ráfordításait 2014 és 2015-ös évekre vonatkozóan a következő táblázatok mutatják be:

Személyi jellegű ráfordítások 2014	Fizikai	Szellemi	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	0	752	752
2014.12.31-i záró létszám (fő)	0	748	748
Béreköltség	0	3 545 418	3 545 418
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	1 185 202	1 185 202
Bérfelrakások	0	1 258 256	1 258 256
Költségek összesen	0	5 988 876	5 988 876

Személyi jellegű ráfordítások 2015	Fizikai	Szellemi	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	0	731	731
2015.12.31-i záró létszám (fő)	0	726	726
Béreköltség	0	3 936 235	3 936 235
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	1 026 065	1 026 065
Bérfelrakások	0	1 384 697	1 384 697
Költségek összesen	0	6 346 997	6 346 997

Anyavállalatnál:

A Társaság a kormányzati és az Európai Unió irányelveknek megfelelően hozzájárul a munkaerő-piaci helyzet javításához, az egyre növekvő foglalkoztatottság előmozdításához, a munkahely minőségének javításához. Elismeri és érvényre juttatja az egyenlő bánásmód alapelvét, védi a személyhez fűződő jogokat, nagy hangsúlyt fektet a foglalkoztathatóság, alkalmazkodóképesség, esélyegyenlőség minél szélesebb körű megteremtésére, támogatja a szakképzést. Mindezek figyelembe vételével tervezi a feladatok optimális elvégzéséhez szükséges humán erőforrásokat, figyelemmel kíséri ezek Üzleti Terv szerinti végrehajtását.

A Társasággal 2015. december 31. napján 727 fő állt munkaviszonyban. Ebből az aktív záró létszám 687 fő, passzív állományban 40 fő volt. A létszám 95,02 %-os feltöltöttséget mutat.

A létszám megtakarítás legfőbb oka a Társaság felső vezetése takarékosági intézkedéseinek szigorú betartása, azok folyamatos nyomon követése és szükség esetén közbenső intézkedések és korrekciók beiktatása.

A Társaság átlagos állományi létszáma 2015. évben 695,9 fő.

A Társaság fluktuációs mutatója 2015. éven 16,85 %.

A Társaság munkavállalói 2015. évben évi 450 000 Ft Széchenyi Pihenő Kártya juttatásban, havi 8000 Ft-os Erzsébet utalványban részesültek. Az önkéntes nyugdíjpénztárba a személyi alapbérek 10 %-ának megfelelő összeget, az önkéntes egészségpénztárba a minimálbér 5 %-ának megfelelő összeget utalt a Társaság, mint munkáltató, amelynek tényleges pénztárak közti megosztásáról a munkavállalók nyilatkoznak.

A jogosult munkavállalók részére Társaságunk a minimálbér 30 %-ának megfelelő iskolakezdési támogatást nyújtott. Minden munkavállaló a 2015. évben ténylegesen ledolgozott idő arányában egy havi jutalomban részesült. A béren kívüli juttatások mind a jóváhagyott Üzleti Tervnek, mind a hatályban levő Kollektív Szerződésnek megfelelnek, és az érvényes adójogszabályoknak megfelelően kerültek kifizetésre.

A Társaság tisztségviselői a 14/2014. (X.20) Alapítói Határozat szerinti tiszteletdíjban részesülnek 2014. október 20. napjától. Az Igazgatóság tagjai és elnöke esetében összesen 19.653 E Ft, a Felügyelőbizottság tagjai és elnöke esetében összesen 9.600 E Ft tiszteletdíj került kifizetésre 2015-ben. A tisztségviselők részére előleg és kölcsön folyósítására, garanciavállalásra, egyéb kifizetésre nem került sor.

Leányvállalatnál:

A foglalkoztatottak létszáma 2015. december 31-én 39 fő főfoglalkozású alkalmazott volt, valamint 2 fő megbízási jogviszonyban. Fizikai munkakörben nem történt foglalkoztatás. 2015. évben az átlagos statisztikai létszám 34,8 fő.

24. Értékcsökkenési leírás

A Társaságcsoport által a 2015. évben elszámolt értékcsökkenési leírás összege 317.230 E Ft volt. Az értékcsökkenés elszámolásának módjáról a Kiegészítő melléklet 3.3. tárgyévi mértékéről a Kiegészítő melléklet 4. és 5. pontjai adnak részletes információt.

25. Egyéb ráfordítások

2015. évben a Társaságcsoport egyéb ráfordításait a következő táblázat mutatja be:

Egyéb ráfordítás	2014	2015
Pótdíj bevétel átadása KKK-nak	2 520 798	4 462 315
Iparüzési adó	946 160	1 100 270
Céltartalékképzés jövőbeni kötelezettségekre	902 261	996 289
Bírság, kötbér, kötelezettség adóhatósággal szemben, kártérítés	48 037	326 178
Innovációs járulék	153 690	179 553
Értékesített tárgyi eszközök, immat. javak könyv szerinti értéke	2 908	13 365
Építményadó	2 892	7 442
Káreseményekkel kapcsolatos fizetési kötelezettség	10 741	7 183
Gépjárműadó	4 479	4 158
Telekadó, cégautó adó	3 531	3 376
Tárgyi eszközök, készletek leltár hiány	1 368	1 334
Követelések elszámolt értékvesztése	20 795	316
Selejtezett tárgyi eszközök és immat. javak könyv szerinti értéke	104 757	0
ED rendszer megvalósítás (kivezetés beruházásról)	84 537	0
Egyéb	16 667	7 422
Összesen:	4 806 954	7 109 201

Az egyéb ráfordítások legnagyobb tétele a KKK-nak átadandó pótdíj bevétel, amelynek összegében 77,0%-os emelkedés mutatkozik a 2014-es gazdasági évhez képest.

Jelentős tétel még az iparüzési adó, a céltartalék képzés jövőbeni kötelezettségekre, valamint a bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés összege.

A 2015-ös üzleti évben képzett céltartalék 996.289 E Ft. Ebből peres ügyek miatt a tőkekövetelés értékére képzett összeg 695.484 E Ft, ezek késedelmi kamatára képzett összeg 223.354 E Ft, valamint az ezzel kapcsolatos perköltségekre képzett összeg 77.451 E Ft.

A tárgyévben képzett céltartalék legnagyobb tétele az M1-M15 autópálya mellett húzódó optikai kábelek kártérítési perével kapcsolatos 863.521 E Ft, melyből tőke 631.000 E Ft, késedelmi kamat 163.111 E Ft, perköltség pedig 69.410 E Ft.

26. Pénzügyi műveletek eredménye

A Társaságcsoport pénzügyi műveleteinek bevételeit, ráfordításait és ezek eredményét a következő tábla foglalja össze:

Pénzügyi műveletek eredménye	2014	2015
UD lekötött betét kamata	327 528	244 812
Árfolyam különbözet	109 170	141 351
Lekötött betét kamata	406 784	98 114
E-matrica lekötött betét kamata	0	57 392
E-matrica bevétel realizált kamata átfolyó költségek finanszírozására	0	44 060
Folyószámla kamat	21 758	24 291
Viszonteladói letét kamata	5 193	4 267
UD bevétel realizált kamat átfolyó költségek finanszírozására	0	2 419
Dolgozói kölcsönök kamata	2 590	1 741
Kapcsolt Vállalkozástól kapott kamat	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	873 023	618 447
E-matrica bevétel kamat átadása KKK-nak	126 786	27 170
UD kamat bevétel átadás KKK-nak	7 156	74 938
Árfolyam különbözet	355	1 039
Fizetett kamat	697	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	134 994	103 147
Összesen	738 029	515 300

A pénzügyi műveletek bevétele döntő többségben a kereskedelmi bankoknál lekötött betétállomány után kapott kamatokból adódik.

Az UD bevételek valamint a matrica- és pótdíjbevételek mellett az ezen összegek átmeneti lekötése eredményeként keletkezett kamatot a szerződésben meghatározott összegét átadja a Társaságcsoport a KKK-nak. Az átadott kamatot a Társaságcsoport az összevont (konzolidált) éves beszámolójában a pénzügyi műveletek ráfordításaként mutatja ki.

A KKK-val kötött szolgáltatói szerződés 17.3.2. pontja alapján a KKK előzetes jóváhagyásával, a 2016. február 15-én kelt pénzügyi teljesítés igazolás alapján a 2015. évben realizált kamatból 46.479 E Ft felhasználható átfolyó költségek finanszírozására.

27. Rendkívüli eredmény

A Társaságcsoport rendkívüli bevételeit és ráfordításait, valamint ezek eredményét a következő táblázat mutatja be:

Rendkívüli eredmény	2014	2015
Térítés nélkül kapott szolgáltatás	0	5 303
Fellelt eszközök piaci értéke	1 000	39
Rendkívüli bevételek	1 000	5 342
Véglegesen, nem fejlesztési célra adott támogatás	0	50 034
Térítésnélkül átadott eszközök nyilvántartási értéke	0	122
Rendkívüli ráfordítások	0	50 156
Összesen	1 000	- 44 814

A Társaságcsoport a 2015-ös gazdasági évben a „Határok nélkül a Magyar nyelvű Sajtóért” Alapítványt 50.000 E Ft értékben támogatta.

28. Társasági adófizetési kötelezettség

Adózás előtti eredmény	2 556 222
Adóalapot növelő tételek	
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	996 289
Adóellenőrzés során megállapított adóévi költségként	278 948
Számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés	317 230
Jogerős határozatban megállapított bírság	32 489
Tárgyi eszköz egyéb jogcímen történő kivezetés miatti ráfordítás	13 334
Követelésekre elszámolt értékvesztés	316
Összesen	1 638 606
Adóalapot csökkentő tételek	
Visszaírt értékvesztés	11 691 875
Céltartalék felhasználása	406 444
Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás	326 880
Elhatárolt veszteség (Leányvállalat)	188 051
Adóellenőrzés során megállapított adóévi bevételként elsz. összeg	45 466
Behajthatatalna követelés	38 922
Összesen	12 697 638
Összevont adóalap	-8 502 810
Nyilatkozat beadása miatt (Tao Tv. 6 §. (5) bekezdése alapján) Anyavállalat	0
Adófizetési kötelezettség	18 805
Adózott eredmény	2 537 417

A Társaságcsoport Anyavállalatának nem kell társasági adót fizetnie a 2015.évi eredmény után. Ennek oka, hogy a társasági adó fizetésének alapja nem a számviteli adózás előtti eredmény (nyereség), hanem a társasági adó törvény szerinti adóalap, illetve a minimumadó alap. A Társaságnak emiatt minimumadó fizetési kötelezettség keletkezne. A minimumadó megfizetése alól azonban a társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) mentesíti a Társaságot egy nyilatkozat beadásával, melyet az éves társasági adóbevallás részeként kell benyújtani 2016. május 31-én.

A Tao tv. 6 §. (5) bekezdése alapján, ha az adózó adózás előtti eredménye vagy a társasági adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, akkor választása szerint az adóbevallásában az adózás rendjéről szóló 2003.évi XCII. törvény 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tehet, mely nyilatkozat beadásával nem keletkezik társasági adó fizetési kötelezettsége.

29. Üzleti kitekintés

A HD és UD alaptevékenység 2015. évi finanszírozásának problémája az év végére megoldódott, ellenben a 2016. évre vonatkozóan továbbra sem rendezett. A 2016. évi hatályos költségvetés a 2015. évi összegnél nominálisan mintegy bruttó 2 Mrd Ft-tal alacsonyabb (bruttó 18,314 Mrd Ft) összeget irányoz elő. Ezen túlmenően a Társaság finanszírozási igénye – jelenleg az MFB Zrt-vel egyeztetés alatt álló 2016. évi Üzleti Terve alapján – magasabb a 2015. évi felhasznált forrásnál. Ennek fő okai az alábbiak:

- A 2015. évi tényösszeghez képest a 2016. évi NÚSZ Zrt. által várt útdíj magasabb, ebből többlet jutalék költségek és többlet adóbefizetés adódik.
- Az útdíjrendszer fejlesztésére biztosított források csaknem kimerültek. Új forrás sem az újabb fejlesztésekre, sem a meglévő infrastruktúra értékének megőrzésére, a szükséges eszközpótlásokra nem áll rendelkezésre.

Az NMF Zrt. a törvényi felhatalmazásokkal és 2015. évi üzleti tervével összhangban végezte a mobilfizetési rendszer üzemeltetését és nyújtotta központosított mobil értékesítésű szolgáltatásait. Ennek megfelelően 2015. évben a Társaság fő üzletágai: a mobilparkolás értékesítése, az E-matrica értékesítése és a HU-GO viszonylati jegyek értékesítése volt.

Az NMF Zrt. hosszú távú termékfejlesztési stratégiáját a jogszabályokban foglalt kijelöléseken túlmenően a mobilfizetési piac fejlődése befolyásolja, amelyet az elmúlt időszakban az elektronikus kereskedelem bővülése, az okostelefonok technológiájának rohamos fejlődése, illetve a készülékek számának dinamikus terjedése egyaránt előre mozdított.

A mobilfizetés terén Magyarországon is érvényesülni látszanak a globális piacon megfigyelhető általános trendek, így hazánkban is a mobilfizetés dinamikus bővülése prognosztizálható.

Magyarországon a megbízható telekommunikációs infrastruktúra, a szükséges pénzügyi szolgáltatások és az előremutató szabályozási környezet megléte is segíti a mobilfizetési tranzakciók további, 2016. évre is várt dinamikus bővülését. A felhasználók fogadókészségét a kényelmesebb és olcsóbb mobilfizetésre az NMF Zrt. elsősorban a mobilfizetési termékek körének dinamikus kiterjesztésétől, a technológiai integráció állampolgárok által közvetlenül érzékelhető előnyeitől várja.

Az NMF Zrt. 2016. évi feladat,- illetve tevékenységi körét a nemzeti mobil fizetési rendszerről szóló 2011. évi CC. törvény és annak végrehajtási rendelete³, valamint a személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvény, és a 123/2014. (IV.10.) Korm. rendelet⁴ határozza meg. Az NMF Zrt. 2016. évi hatályos üzleti terve nettó 12.054 M Ft árbevételt irányoz elő (2015. évi tény: 11.031).

³ 356/2012. (XII. 13.) Korm. rendelet a nemzeti mobil fizetési rendszerről szóló törvény végrehajtásáról

⁴ 123/2014. (IV.10.) Korm. rendelet a közforgalmú személyszállítási szolgáltatásokhoz kapcsolódó adatok, adatbázisok és elektronikus adatkommunikációs technológiák egységességét és átjárhatóságát biztosító műszaki és technológiai előírásokról, a központi adatbázisokról és az azokhoz kapcsolódó központi szolgáltatásokról, továbbá a működtető szervezetek kijelöléséről

Egyéb, a Társaságcsoporthat működését tekintve jelentős hatást eredményező kockázatok az alábbiak:

- A NÚSZ Zrt. nem rendelkezik 2016. évre vonatkozó hatályos UD és HD szolgáltatási szerződéssel. Ez a tény a szolgáltatás finanszírozásának megelőlegését kényszeríti a Társaságra.
- A Társaság nem rendelkezik 2016. évre vonatkozóan elfogadott Üzleti Tervvel. A NÚSZ Zrt. elkészítette saját tervjavaslatát, jelenleg annak az MFB Zrt-vel való egyeztetése zajlik.
- Az alaptevékenységen felül a jelenleg futó projektekre is csak részben áll rendelkezésre 2016. évre finanszírozási forrás. A TSM-projekt projektmenedzsment költségeire és a várhatóan a 2016. második félévétől jelentkező EKÁER üzemeltetési költségekre nem rendelkezik forrással a Társaság.
- A területszerzésekhez, illetve az autópálya létehez köthető jogi ügyek alakulása, az esetleges jogerős fizetési kötelezettségek teljesítése. A Társaság ezen ügyekre 2015. december 31-ig összesen 3.363 M Ft céltartalékot képzett.

30. Veszélyes hulladékok, környezetvédelmi tevékenységek

A Társaságcsoporthat elismeri a környezetvédelem és a fenntartható fejlődés fontosságát, gazdasági és társadalmi jelentőségét, ezért a környezetvédelem területén a megelőzést, a felelősségteljes gondolkodást és a teljes körű jogkövető magatartást tűzte ki célul.

- A Társaságcsoporthat 2015-ben is eleget tett a jogszabály által előírt, környezetvédelmi adatszolgáltatási kötelezettségeinek. Határidőn belül elkészültek az éves bevallások és benyújtásra kerültek az illetékes környezetvédelmi felügyelőségek és egyéb hatóságok, hivatalok felé (hulladék éves bevallás, Újhartyáni APM rétegvíz kútjának vízkészlet járulék bevallása).
- A kommunális hulladék elszállítása és ártalmatlanítása minden telephelyen közszolgáltatói szerződés keretében, vagy a bérelt ingatlanok bérbeadójának együttműködésével került megoldásra.
- Veszélyes hulladék a Társaságcsoporthatnál 200 kg-ot meghaladó mennyiségben keletkezett, amely kizárólag kiselejtezett IT-eszközökből keletkezett elektronikus hulladék volt. A veszélyes hulladékot a Társaságcsoporthat előkezelői engedéllyel rendelkező szerződött partnerének adta át újrahasznosításra. Az átadott elektronikai hulladék mennyisége 2015. évben 4.836 kg volt. A partnerrel kötött szerződésnek megfelelően a Társaság a teljes mennyiséget térítés nélkül adta át újrahasznosításra.
- 2015-ben két telephelyen (Szombathely és Budaörs) volt szerződése a Társaságcsoporthatnak szervezett szelektív hulladékgyűjtésre (a központi irodaházban az irodaház bérbeadója gondoskodik a szelektív hulladékgyűjtésről). A szelektív hulladékgyűjtés több telephelyre való kiterjesztése előkészítés alatt van.
- A Társaságcsoporthat központjában keletkezett használt irodai papírt 450 kg mennyiségben adta át feldolgozásra a Társaság (bizalmas irat- és adathordozó-ként).

- Az NMF Zrt. 2014. év végén elektronikus irat-, és dokumentumkezelő rendszert indított, amelynek köszönhetően a dokumentumok digitális kezelésével és tárolásával a működés során kevesebb papírt használ fel. Ennek következtében kevesebb papírt használ fel, továbbá csökkenhet a keletkezett veszélyes hulladék (nyomtatópatron) mennyisége is.
- A Társaságcsoporthoz 2015. évben bejelentés köteles helyhez kötött légszennyező pontforrással nem rendelkező, ezért erre vonatkozó mérési- és bejelentési kötelezettség nem volt.
- A korábbi évekkel ellentétben 2015. évben a Társaságcsoporthoz zajméréssel, parlagfűmentesítéssel és környezetvédelmi monitoringgal kapcsolatos feladata, jogszabályi kötelezettsége nem volt.

A Társaságcsoporthoz környezetvédelmi tevékenységének főbb mutatószámai az alábbi táblázatban láthatóak:

Megnevezés		Bevétel	
Értékesített hulladékok	Mennyiség	Érték	
Elektronikai hulladék (veszélyes)	4 836 kg	0 Ft	

Megnevezés		Kiadás	
Tevékenységek	Mennyiség	Érték	
-	-	-	
Hasznosított hulladékok	Mennyiség	Érték	
Selejtezett iratok	450 kg	41 000 Ft	
Szelektív	388 kg	23 646 Ft	
Elszállított / lerakott hulladékok	Mennyiség	Érték	
Kommunális és nem veszélyes hulladék	128 tonna*	797 045 Ft**	
Kommunális szennyvízszippantás	0 m ³	0 Ft	
Díjak és járulékok		Érték	
Környezetterhelési díj		0 Ft	
Vízkészlet járulék		25 920*** Ft	
Eljárási díjak		0 Ft	

* becült mennyiség

** hulladék szállításként számlázott érték

*** a bérlő AKA Zrt-nek továbbszámlázva

31. Cégjegyzés

Az Anyavállalatnál cégjegyzésre jogosult személyek a következők: az Anyavállalat cégképviselője a NÚSZ Zrt. Alapító okiratában rögzítettek szerint

- vagy a vezérigazgató önálló,
- vagy pedig két cégjegyzésre jogosult együttes

aláírásával érvényes.

A mindenre kiterjedő, „általános” képviselőlet biztosító cégjegyzésre jogosultakon túl, a vezérigazgató meghatározott ügyekre, illetve ügycsoportokra nézve az Anyavállalat alkalmazottai részére aláírási jogot biztosíthat az ún. ügyleti képviselőlet keretében. Az ügyleti képviselőlet tárgya és a jogosultak köre az Anyavállalat mindenkor hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában kerül rögzítésre.

Budapest, 2016. január 31.

Börzsei Tibor Vince
vezérigazgató

1. számú melléklet: Cash-Flow kimutatás

Statisztikai számjel: 1214-7715-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043108

Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt Konzolidált Cash-Flow kimutatás

	2014. december 31.	2015. december 31.
 Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás 	 11 958 274 	 1 268 888
1 Adózás előtti eredmény	-1 301 987	2 556 222
2 Elszámolt amortizáció	215 711	317 230
3 Elszámolt vevő értékvesztés	1 165 936	-11 691 559
4 Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	591 148	589 845
5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	86 614	-973
6 Szállítói kötelezettség változása	825 128	43 690
7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	1 976 745	-1 059 115
8 Passzív időbeli elhatárolások változása	2 444 168	2 748 320
9 Vevők változása	2 985 458	10 666 699
10 Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	1 417 199	-148 142
11 Aktív időbeli elhatárolások változása	1 578 684	-2 734 524
12 Fizetendő adó (nyereség után)	-26 530	-18 805
13 Fizetett osztalék, részesedés	0	0
 Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás 	 -551 190 	 -898 376
14 Befektetett eszközök beszerzése	-554 357	-912 714
15 Befektetett eszközök eladása	3 167	14 338
16 Kapott osztalék	0	0
 Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás 	 -7 465 768 	 56 896
17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétel, tőkekonszolidációs különbözet	-394 912	0
18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19 Hitelfelvétel		
20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése		
21 Végrelegesen kapott pénzeszköz, tőkeemelés	2 900 000	0
22 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	-10 000 224	0
23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	43 755	56 896
25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-14 387	0
26 Végrelegesen átadott pénzeszköz		
27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása		
28 Beolvadással kapcsolatos pénzmozgás		
 Pénzeszközök változása (I+II+III) 	 3 941 316 	 427 408
Nyitó pénzeszköz állomány	23 151 651	27 096 967
Záró pénzeszköz állomány	27 096 967	27 524 375
 Pénzeszköz változás 	 3 945 316 	 427 408

Budapest, 2016. január 31.

Börzsei Tibor Vince
 vezérigazgató