

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A
MAGYAR NEMZETI VAGYONKEZELŐ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2011. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Rábízott vagyon

Budapest, 2012. augusztus 2.

Hórváth Gergely Domonkos
vezérigazgató

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT

VEZÉRIGAZGATÓ

ELŐZMÉNY

I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK

I.1. Az MNV Zrt. bemutatása

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

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

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

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

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

I.1.1. Az MNV Zrt. feladatai

A 2010. évi LII. tv. módosította az állami vagyongazdálkodásról szóló 2007. évi CVI. tv-t. A törvénymódosítás alapján a szükséges változások a Kiegészítő melléklet e fejezetében átvezetésre kerültek.

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

- a) Előkészíti, illetve végrehajtja az Országgyűlés, a Kormány és a miniszter állami vagyongazdálkodással kapcsolatos döntéseit.
- b) Nyilvántartást vezet a tulajdonosi joggyakorlásáról – ideértve a 3. § (1) bekezdése alapján a miniszter által vagy külön törvény alapján gyakorolt, valamint a 3. § (2) bekezdése alapján jogszabály útján átadott tulajdonosi joggyakorlást is – alá tartozó az állami vagyongazdálkodásról, annak alapján adatszolgáltatást nyújt.
- c) A tulajdonosi joggyakorlás alá tartozó állami vagyongazdálkodást közvetlenül vagy polgári jogi szerződések útján hasznosítja.
- d) Rendszeresen ellenőrzi a vele szerződéses jogviszonyban lévő személyek, szervezetek vagy más használók állami vagyongazdálkodással való gazdálkodását, megállapításairól az MNV Zrt. Felügyelő Bizottságát, az ellenőrzött szervezet, szükség esetén a minisztert és az Állami Számvevőszéket tájékoztatja.

e) Az állami vagyonnal kapcsolatos polgári jogviszonyokban – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - képviseli a Magyar Államot.

f) Ellenőrzi az értékesítési szerződésekben foglalt kötelezettségek teljesítését.

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

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

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

I.1.2. Az MNV Zrt. szervezete

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

Internetes honlap elérhetősége: www.mnvzrt.hu

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

Az állami vagyon felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét – ha törvény eltérően nem rendelkezik – az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) gyakorolja, aki e feladatát a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.), a Magyar Fejlesztési Bank, illetve a (2) bekezdés szerinti tulajdonosi joggyakorló szervezet útján látja el. Azon állami tulajdonban álló ingatlanok felett, amelyek egy része a Nemzeti Földalapba tartozik, a tulajdonosi jogokat a miniszter az agrárpolitikáért felelős miniszterrel közösen a Nemzeti Földalapról szóló törvény, valamint annak végrehajtására kiadott jogszabályban meghatározottak szerint gyakorolja.

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

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

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

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

A beszámoló aláírására jogosult:

Név: Horváth Gergely Domonkos vezérigazgató

Cím: 1028 Budapest, Mátra utca 1-3.

A könyvvizsgáló(k) adatai:

A vállalkozás beszámolójának könyvvizsgálati kötelezettségét írja elő a törvény.

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

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy:

Név: Szilágyi Judit

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

Kamarai tagsági szám: 001368

A vállalkozás könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatainak ellátásáért felelős személy:

Név: Andrelli Tibor pénzügyi, számviteli és követeléskezelési igazgató

Cím: 1042 Budapest, Munkásotthon u. 56. 4. em. 2/A.

Nyilvántartási szám: 152936

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

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

I.2. A Rábízott vagyon speciális szabályozása

A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (továbbiakban Sztv.) 178. §-a felhatalmazást ad a Kormánynak arra, hogy az MNV Zrt. könyvvezetésének és éves beszámolója elkészítésének sajátosságait rendeletben szabályozza.

Az e felhatalmazás alapján készült, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. saját vagyonával és a rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 150/2009. (VII. 28.) Korm. rendelettel módosított 5/2008. (I. 22.) Kormányrendelet rendelkezett az MNV Zrt. saját vagyonával és a rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségről. A Kormányrendeletet a Magyar Állam nevében tulajdonosi joggyakorló szervezetek rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 347/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban Kormányrendelet) hatályon kívül helyezte. A Kormányrendelet 11. § (1) bek. alapján a Kormányrendelet rendelkezéseit első ízben a 2010. évre vonatkozó könyvvezetési, nyilvántartási, adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségeinek teljesítése során kell alkalmaznia.

A Kormányrendelet 2. § (1) bek. alapján a tulajdonosi joggyakorló szervek a saját vagyonuktól elkülönített nyilvántartást kötelesek kialakítani a rábízott állami vagyonról, valamint az ennek értékesítésével és hasznosításával összefüggő bevételekről, költségekről és ráfordításokról (kiadásokról).

A Vtv. 1. § (2) bekezdése definiálja az állami vagyon fogalmát. A törvény alkalmazásában állami vagyonnak minősül:

- a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő.
- b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vagyon vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonát nevesíti,
- c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,
- d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.

A rábizott vagyon Sztv.-től való eltéréseit, a nyilvántartási, elszámolási és beszámolási rendszer sajátosságait – a Kormányrendeletben foglaltak figyelembevételével – a Számviteli politika tartalmazza.

II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI

A Kormányrendelet a rábízott vagyon könyvvezetésének és éves beszámolója elkészítésének sajátosságait az alábbiak szerint szabályozza:

Az MNV Zrt. rábízott vagyonának és az abban bekövetkező változásoknak az elkülönült nyilvántartását és elszámolását a számviteli előírások figyelembevételével az MNV Zrt. sajátos tevékenységéből fakadóan sajátos eljárások alkalmazásával, továbbá a Vtv.-ben és a Kormányrendeletben előírt beszámolási kötelezettségek betartásával kell megoldani.

Az MNV Zrt. vagyonyilvántartása kétszintű:

1. Főkönyvi nyilvántartás: integrált pénzügyi-számviteli rendszer (Business Assistant) biztosítja a vagyon összesített, főkönyvi szintű nyilvántartását.

2. Tranzakciós nyilvántartás: a főkönyvi nyilvántartásnak az analitikus alátámasztását az elődszervezeteknél bevezetésre került informatikai rendszerek valósítják meg.

Az MNV Zrt. rábízott vagyonának változásáról tárgyév december 31-i fordulónappal éves beszámolót készít. A Kormányrendelet 2. § (4) bek. alapján az állami vagyonra vonatkozóan a költségvetési kapcsolatokat érintő elszámolásokról a tárgyévet követő üzleti év május 31. napjáig a költségvetési törvénynek „Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások” fejezetével megegyező formában pénzügyi beszámolót készít.

A Kormányrendelet 10. § (2) bek. szerint az MNV Zrt. rábízott állami vagyonról készített pénzügyi beszámolóját, éves beszámolóját a részvényesi jogok gyakorlója – a jóváhagyásra vonatkozó tulajdonosi döntést követően haladéktalanul – a döntéshozatal során keletkezett dokumentumokkal együtt – cégbírósági benyújtás szerinti tartalommal - megküldi az Állami Számvevőszéknek.

A 2011. december 31-i fordulónappal elkészített éves beszámoló részei:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

Az Üzleti jelentés nem része a beszámolónak, ugyanakkor az elkészítése a kormányrendelet 3. § (3) pontja szerint kötelező az MNV Zrt. számára.

A Kormányrendelet 9. § (1)-(3) bekezdése határozza meg a Kiegészítő mellékletre vonatkozó sajátosságokat.

A Kiegészítő melléklet a mérleg és az eredménykimutatás főbb adatainak változásait és annak magyarázatát tartalmazza.

Az értékesítés nettó árbevételét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerint részletezni kell.

A Kiegészítő melléklet részét képezi a központi költségvetési kapcsolatokat érintő elszámolási, beszámolási kötelezettségek teljesítéséről a Kormányrendelet 3. § (4)-(6) bekezdése alapján készített éves mérlegjelentés is.

II.1. A mérleg és az egyes mérlegtételek tartalma és értékelése

Az MNV Zrt. Mérlege – a Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően – az eszközök és a források vagyongazdálkodók szerinti csoportosításban kerültek kialakításra. Ezen csoportok az alábbiak:

- központi költségvetési szerv vagyongazdálkodók,
- egyéb vagyongazdálkodók,
- közvetlenül kezelt rábízott vagyon.

II.1.1. rész Központi költségvetési szerv vagyongazdálkodónél lévő eszközök és források

A központi költségvetési szerv vagyongazdálkodónél lévő eszközök állományáról, összetételéről a Kormányrendelet által meghatározott mérleg sorok összegadatai a Magyar Államkincstár korrigált jelentése alapján kerülnek kimutatásra. A Magyar Államkincstárnak a költségvetési szervek mérlegeinek országos összesített adatát oly módon korrigálja, hogy:

- a Magyar Tudományos Akadémia és intézményei mérlegeiben szereplő adatokat nem veszi figyelembe,
- az Országos és a Megyei Nyugdíjbiztosítási és Egészségbiztosítási Pénztárak mérlegeiben szereplő adatokat nem veszi figyelembe,
- a költségvetési szervek mérlegében kimutatott azon társasági részesedéseket sem veszi figyelembe, amelyek az MNV Zrt. közvetlen kezelésű részesedései között kimutatásra kerültek.

Az így meghatározott állami vagyon értéke a központi költségvetési szervek számára egyéb jogszabályokban előírt értékelési elvek alapján kerülnek megállapításra és jellegüknek megfelelően kimutatásra a mérleg azonos csoportjában, külön soron.

A központi költségvetési szerv vagyongazdálkodónél lévő vagyon analitikus nyilvántartását, leltározását a vagyongazdálkodó szerv végzi el és őrzi meg, a mennyiségben és értékben bekövetkezett változásokról a Kincstári Vagyon Kataszter (a továbbiakban: KVK) rendszeren keresztül adatszolgáltatást teljesít, és felel az adatszolgáltatás helyességéért.

II.1.2. rész Egyéb vagyongazdálkodónél lévő eszközök és források

Az adatszolgáltatásra kötelezett egyéb vagyongazdálkodó kötelezettségét az MNV Zrt. által kiadott 46/2008. számú Vezérigazgatói utasításnak megfelelően az alábbiak szerint teljesíti:

- a kezelt állami vagyon tárgyév december 31-i állományáról évente egyszer, a tárgyévet követő év május 31-ig;
- azon vagyonelemek (részesedések) esetében, ahol a használó a tárgyévet követő május 31-ig, egyéb jogszabályban előírt határidő betartása miatt tényadat szolgáltatására nem lenne képes, ott az adatközlés határideje a tárgyévet követő év szeptember 30-a;

- Minden tételesen nyilvántartott vagyonelem állami vagyon-körbe kerülését (beruházás, beszerzés, stb.), a kikerülését (értékesítés, káresemény, stb.), a vagyonkezelők közötti mozgását, vagyonkezelői jog átruházását, valamint a vagyonkezelésben lévő vagyon nyilvántartott adataiban bekövetkezett változásokat 30 naptári napon belül, kivéve a vagyonelem hivatalos értékbecslése esetén a forgalmi értéket azonnal, tételesen kell jelenteni. Az értékhatár alatt és az értékhatártól függetlenül összevontan nyilvántartott vagyonelemeket a felsorolt határidőket figyelembe véve kell teljesíteni;
- Új vagyonkezelői jogviszony létesítésekor a szerződés megkötésétől számított 30 napon belül;
- Megszűnő vagyonkezelői jogviszony esetén, csőd- vagy felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás megindítása esetén, haladéktalanul;
- A vagyonkezelői törzsadatban történt változást 8 munkanapon belül.

Az egyéb vagyonkezelőnél lévő vagyon analitikus nyilvántartását, leltározását a vagyonkezelő szerv végzi el és őrzi meg. az értékében bekövetkezett változásokról a KVK rendszeren keresztül adatszolgáltatást teljesít, és felel az adatszolgáltatás helyességéért.

Az egyéb vagyonkezelőkre a mindenkor hatályos Sztv. előírásai vonatkoznak. Az egyéb vagyonkezelők kötelezettsége többek között, hogy biztosítsa az általuk a központi vagyonszámlázási rendszeren keresztül teljesített, általuk kezelt állami vagyonról szóló jelentés adatainak egyezőségét az egyéb vagyonkezelő által a vonatkozó jogszabályok szerint összeállított éves beszámoló megfelelő mérlegsoraival.

Az egyéb vagyonkezelők által kezelt vagyon változása a 2011. december 31. fordulónapra teljesítendő jelentéstételi kötelezettség alapján (melynek határideje 2012. május 31.) kerül kimutatásra az éves beszámolóban.

II.1.3. rész Közvetlenül kezelt eszközök, források

Az MNV Zrt. közvetlen kezelésű eszközeinek bemutatása, értékelése a Számviteli törvény, illetve a Kormányrendelet előírásainak megfelelően készített Számviteli politika, továbbá annak részeként elfogadott Eszközök és Források értékelési szabályzata szerint történik.

II.1.3.1. Eszközök

II.1.3.1.1. Befektetett eszközök

Az MNV Zrt. a Sztv. 24. § (2) bekezdésének megfelelően a Befektetett eszközöket az alábbi bontásban mutatja ki:

- Immateriális javak
- Tárgyi eszközök
- Befektetett pénzügyi eszközök
- Bérbe, haszonbérbe, koncesszióba adott, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

Immateriális javak

Az MNV Zrt. közvetlen kezelésében (a rábízott vagyronban) tartósan állami tulajdonban maradó immateriális javak pl. szellemi termékeket, bérleti jogot, vagyoni értékű jogokat - az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével -, üzleti vagy cégértéket az induló tőkével, illetve az induló tőke változásával szemben kell kimutatni. Az immateriális javak vonatkozásában a társaság értékhelyesbítést nem számol el.

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között az **Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** mérlegsoron külön tagolásban kerül kimutatásra és az MNV Zrt. kezelésében lévő és tartósan a magyar állam tulajdonát képező **egyéb ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok**.

A Sztv. előírásainak megfelelően a földterületek után értékcsökkenési leírás elszámolására nem kerül sor. Kivételt képez ez alól a bányaművelésben lévő, illetve a veszélyes hulladékok kezelésére használt földterület.

Az **egyéb ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** mérlegsoron kerül kimutatásra minden olyan - az MNV Zrt. kezelésében lévő és tartósan állami tulajdonban maradó - ingatlan (épület, építmény, telek, ültetvény stb.). Az MNV Zrt. az egyéb ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok esetében terv szerinti értékcsökkenést számol el, kivéve az Sztv. szerinti egyes típusait (ültetvény, stb).

A **Műszaki berendezések, gépek, járművek, Egyéb berendezések, felszerelések, járművek, Tenyészállatok, a Beruházások, felújítások, a Beruházásokra adott előlegek, és a Tárgyi eszközök értékhelyesbítése** sorokon kerülnek kimutatásra a közvetlenül kezelt rábízott vagyron megfelelő eszközei könyv szerinti értéken. Az eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltaknak megfelelően terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés elszámolására kerül sor. A tárgyi eszközök vonatkozásában az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével a társaság nem él.

Az év közben vagyronkezelésbe adott eszközöket az induló tőke változásaként tartja nyilván az MNV Zrt.

Befektetett pénzügyi eszközök

Az MNV Zrt a **befektetett pénzügyi eszközök** között **Tartós állami tulajdonú részesedések** mérlegsoron mutatja be a Vtv. mellékletében szereplő tartósan állami tulajdonban maradó társasági részesedések (részvények, üzletrészek) nyilvántartási értékét.

Az illetékes döntéshozó fórum döntése alapján az értékesítésre szánt részesedések átsorolásra kerülnek az értékesítésről szóló döntés meghozatalát követően az Értékesítési célú állami részesedések közé. A részesedések értékét a bekerülési érték, az elszámolt értékvesztés és az értékhelyesbítés összevont értéke adja meg.

A rábízott vagyronnal kapcsolatos éves beszámolóban a részesedések után év végén értékvesztés kerül elszámolásra:

- **nem tőzsdei részesedések** esetén, ha azok MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló tulajdonhányadát a közgyűlés/taggyűlés által elfogadott, auditált tárgyévi

A mérlegben szereplő (normatív) kötelezettségek esetében ismert a kötelezettség tartalma, jogosultja, a kötelezettség esedékessége és összege.

A mérlegen kívüli kötelezettségek olyan szerződés alapján fennálló kötelezettségek, amelyek a mérleg fordulónapján már fennállnak, de mérlegtételként való szerepeltetésük egy jövőbeni esemény bekövetkezésétől, vagy a szerződés teljesítésétől függ.

A mérlegen kívüli kötelezettségeknek két típusa van:

- függő kötelezettségek: harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettségek, amelyek a mérleg fordulónapján fennállnak, de mérlegtételként való szerepeltetésük jövőbeni eseménytől függ
- biztos (jövőbeni) kötelezettségek: olyan visszavonhatatlan kötelezettségek, amelyek a mérleg fordulónapján már fennállnak, de a szerződés teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegtételként nem szerepeltethetők.

Az MNV Zrt. céltartalékot képez egyrészt a mérlegben szereplő (normatív) kötelezettségek kamatára, másrészt a függő kötelezettségekre.

A céltartalék képzését tételes analitikus nyilvántartással kell alátámasztani.

A képzett céltartalék az egyéb ráfordításokkal szemben kerül kimutatásra, felhasználását, megszüntetését, csökkentését az egyéb bevételek között kell kimutatni.

II.1.3.2.3. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek

Az MNV Zrt. ilyen jogcímen kötelezettséget nem mutat ki a könyveiben.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Az MNV Zrt. a Hosszú lejáratú kötelezettségek között a **Tartozások kötvénykibocsátásból** mérlegsoron a társaság által kibocsátott kötvények értékét mutatja ki, amely kötelezettség a kötvények tulajdonosaival szemben áll fel. A kötvény kibocsátója az adós, a kötvény vásárlója pedig a hitelező. A kötvénykibocsátás időtartama, a visszafizetés ütemezése, a kamatfizetés módja a társaság döntésétől függ. A kötvénykibocsátásból származó kötelezettség a mérlegben a még vissza nem fizetett összeget tartalmazhatja, csökkentve a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes összeggel.

Az **egyéb hosszú lejáratú hitelek** mérlegsoron a fennálló hitelállomány éven túli lejáratú része kerül kimutatásra.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra minden más, az előző mérlegsorokban ki nem mutatott hosszú lejáratú kötelezettség.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A *Rövid lejáratú kölcsönök* sor tartalmazza a kölcsönök éven belül esedékes részét, ebből kiemelve az átváltoztatható kötvények mérlegértékét.

A *Rövid lejáratú hitelek* sor tartalmazza a hitelek éven belül esedékes részét.

A *Vevőktől kapott előlegek* mérlegsoron kerül kimutatásra a rábizott vagyonnal kapcsolatosan a vevőktől kapott előlegek bruttó, az ÁFÁ-t is magában foglaló összege.

A *Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (szállítók)* mérlegsoron kell kimutatni a rábizott vagyonnal kapcsolatosan befogadott és a fordulónapig még ki nem egyenlített szállítói számlák összegét.

Az *Egyéb vagyonkezelővel kapcsolatos kötelezettségek* között kell kimutatni a velük kapcsolatban keletkezett kötelezettségek fordulónapi nyilvántartás szerinti értékét.

Az *Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek* között kell kimutatni a rábizott vagyonnal összefüggésben keletkezett egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összegét (pl. gázközművek miatti kötelezettségek, villamosipari dolgozók járandósága, belterületi földek miatti kötelezettségek, stb.) továbbá a hosszú lejáratú kötelezettségből az egy éven belül esedékes kötelezettséget (pl. kötvénykibocsátás 1 éven belül esedékes törlesztése).

II.1.3.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások bemutatása a mérlegben az elhatárolási jogcímek csoportjai szerint:

- bevételek passzív időbeli elhatárolása
- költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- halasztott bevételek

II.2. Az eredménykimutatás felépítése és tartalma

A Kormányrendelet előírásainak megfelelően egyértelműen el kell különíteni az MNV Zrt.-nél a saját vagyonnal kapcsolatos, illetve a rábizott állami vagyonnal összefüggő bevételeket és ráfordításokat, költségeket. Ennek érdekében a rendszeresen előforduló költségek esetében olyan költség besorolási-, illetve költségmegosztási rendszer került kialakításra, amely hosszú távon biztosítja az egységes gyakorlat alkalmazását. Az esetenként felmerülő és egyértelműen nem besorolható költségek esetében egyedi költségmegosztást kell alkalmazni.

A rábizott vagyon bevételeinek és ráfordításainak nyilvántartása és elszámolása során el kell különíteni a vagyonhasznosítással, az értékesítéssel kapcsolatos és az egyéb bevételeket és költségeket, továbbá biztosítani kell a mindenkor hatályos költségvetési törvényben előírt bevételek és ráfordítások jogcímenkénti nyilvántartását.

Az MNV Zrt. bevételeinek és ráfordításainak elszámolása – a pénzügyi-számviteli rendszer speciális kialakítása és működése által támogatva – kétféle módon történik:

a) **eredménykimutatás** az MNV Zrt. rábízott vagyonának összköltségeljárással készített „A” típusú eredménykimutatása, amely az MNV Zrt.-re jellemző sajátos megnevezésű sorokból áll.

Az eredménykimutatás sorai a rábízott vagyonnal kapcsolatos sajátos bevételeket és ráfordításokat tartalmazzák.

A ráfordítások – a vagyonkezelés, az értékesítés és egyéb tevékenység esetében - a tárgyévvel érintően elszámolt tételeket tartalmazzák függetlenül attól, hogy azok pénzügyi teljesítése megtörtént-e.

b) **pénzügyi beszámoló**, amely a tárgyévben ténylegesen befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat, valamint a készpénz kímélése végett kompenzációhoz vagy beszámításhoz kapcsolódó bevételeket és kiadásokat mutatja.

A **hasznosítás nettó árbevétele** között a tartósan állami tulajdonban maradó vagyonrészek kezelésének bevételei, haszonbérleti díjak, földhasználati díjak, vagyonkezelői díjak, bányászati, vadászati jog díjai, és egyéb vagyonhasznosítási bevételek kerülnek elszámolásra.

Az **értékesítés nettó árbevétele** között a beszámolási időszakban kiszámlázott, vagy egyéb bizonylat alapján forintban, devizában, kárpótlási jegy ellenében előírt bevételek összegét számoljuk el. Ide tartoznak a termőföld értékesítés bevételei, a kormányzati és egyéb ingatlanok értékesítésének bevételei, illetve egyéb eszközök értékesítésének bevételei.

Külön soron mutatjuk ki az exportértékesítés és -szolgáltatás árbevételét.

Az **egyéb ki nem emelt árbevétel** között kerül elszámolásra minden olyan egyéb bevétel, amely a fenti kategóriák egyikébe sem tartozik. Kiemelt tételei: felszámolás, végelszámolás során kapott bevételek, pályázati dokumentáció bevétele, az anyag, készlet értékesítés árbevétele, kártalanításból származó, perköltség árbevétel, valamint egyéb, ki nem emelt bevételek.

A **rábízott vagyon (immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek) értékesítésének ráfordításaként** kell kimutatni ezen eszközöknek az értékesítéskori nyilvántartás szerinti értékét.

Az **Eladott (közvetített) szolgáltatások** értékeként kell kimutatni az ilyen jogcímen elszámolt tételeket.

A **rábízott vagyon működtetésének ráfordításai:**

- a) hasznosítással (vagyonkezelés, bérbeadás, haszonbérlet) kapcsolatos ráfordítások,
- b) a rábízott vagyon működtetésének egyéb - beleértve az állami tulajdonú társaságok támogatását - ráfordításai.

Külön soron kerül bemutatásra a **Rábízott vagyon korábbi értékesítésének ráfordításai**, az **Értécsökkenési leírás**, valamint az **Egyéb ráfordítások**, ebből külön kiemelve az elszámolt értékvesztés összege.

A **Pénzügyi műveletek bevételei** között kerül kimutatásra a kapott osztalék, a befektetett pénzügyi eszközök, valamint a forgóeszközök között nyilvántartott értékpapírok árfolyamkülönbsége, valamint a devizában nyilvántartott követelések, kötelezettségek év közü, illetve az év végi értékeléséből adódó összevont árfolyamnyeresége.

A **Pénzügyi műveletek ráfordításai** között kerül kimutatásra a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése, a fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások, valamint a devizában nyilvántartott követelések, kötelezettségek évközi, illetve az év végi értékeléséből adódó összevont árfolyamvesztése.

A **Rendkívüli bevételek** között kerül kimutatásra különösen a részesedések tőkeleszállítása kapcsán kivezetett érték, a hagyatékként átvett eszközök, valamint a többletként fellelt eszközök, illetve a véglegesen kapott pénzeszközök.

A **Rendkívüli ráfordítások** között kerül kimutatásra különösen az állami tulajdonú társaságok vissza nem térítendő támogatása, a nem behajthatatlan elengedett követelések könyv szerinti értéke.

A **Mérleg szerinti eredményt** módosító mérleg sor a **Költségvetési pénzforgalmi kapcsolatok sor** a kincstárnál vezetett pénzforgalmi számlák zárás előtti összevont egyenlegét mutatja.

A rábízott vagyon Pénzügyi beszámolójára vonatkozó jellemzők

Az MNV Zrt. a Kormányrendelet 2. § (4) bekezdése alapján az állami vagyon költségvetési kapcsolatait érintő elszámolásairól a tárgyévet követő üzleti év május 31. napjáig a költségvetési törvénynek „Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások” fejezetével megegyező formában pénzügyi beszámolót készít. A Pénzügyi beszámoló a beszámolási időszakban főbb jogcímenként bemutatja az előirányzathoz való összehasonlítással a rábízott vagyonnal kapcsolatosan ténylegesen realizált bevételeket és kiadásokat.

A rábízott vagyon bevételeinek és kiadásainak pénzforgalmi nyilvántartási rendszere a jelenleg hatályos költségvetési törvény előirányzatainak megfelelően került kialakításra.

A Kiegészítő melléklet részét képezi a központi költségvetési kapcsolatokat érintő elszámolási, beszámolási kötelezettségek teljesítéséről a Kormányrendelet 3. § (4) bekezdése alapján készített éves mérlegjelentés.

A fentebb ismertetett okokból kifolyólag nyilvánvalóvá vált, hogy a jogszabályoknak megfelelő, leltárral teljes körűen alátámasztott vagyonmérleg alapján történő vagyonátadás ellehetetlenült. A kialakult helyzetről az MNV Zrt. haladéktalanul tájékoztatta a nemzeti fejlesztési és a vidékfejlesztési minisztereket. Az MNV Zrt. újabb levelet intézett az NFM vagyonpolitikáért felelős államtitkárához és a VM közigazgatási államtitkárához, amelyben a fennálló körülményekre tekintettel ismertette a vagyonátadásra vonatkozó javaslatát, kérve az államtitkárok hozzájárulását. Az MNV Zrt. arra tett javaslatot, hogy a vagyonkezelésben lévő vagyon átadása leltárral alátámasztott vagyonmérleg hiányában számviteli átadásként úgy történjen meg, hogy az MNV Zrt. a vagyonkezelők által rendelkezésre bocsátott anyagok alapján vagyonkezelőnként elkészíti az átadási dokumentumokat, amelynek mellékleteit a vagyonkezelők által megküldött dokumentumok képezik. Azon ingatlanok esetében, amelyek az ingatlan nyilvántartás szerint a Magyar Állam tulajdonát képezik, de a vagyonkezelők nyilvántartásában nem szerepelnek, külön összesítő dokumentum alapján történik a vagyon átadása. Az NFA – amennyiben a két szervezet felügyeleti szervei nem emelnek kifogást az MNV Zrt. javaslata ellen – a vagyon ilyen jellegű, számviteli átadását támogathatónak ítélte meg.

Az NFM vagyonpolitikáért felelős államtitkára és a VM közigazgatási államtitkára az MNV Zrt. által javasolt számviteli vagyonátadást nem kifogásolta, azt támogatta.

Az MNV Zrt. és az NFA megkezdte a számviteli vagyonátadáshoz szükséges feladatok elvégzését a 161 érintett vagyonkezelő esetében. Az átadásra kerülő vagyon meghatározása az alábbi folyamat szerint történt:

1. Az NFA a 161 vagyonkezelőből meghatározott szempontok szerint 16 vagyoni csoportot képzett, és az átadandó vagyon meghatározása a továbbiakban vagyoncsoportonként történt.
2. Az MNV Zrt. vagyoncsoportonként, azon belül vagyonkezelőnként összeállította a vagyonkezelő vagyonkezelésében lévő ingatlanok mennyiségi állományát, átadandónak vagy helyszínelendőnek minősítve azokat. Az MNV Zrt. az általa összeállított listát minősítésre megküldte az NFA részére.
3. Az NFA az MNV Zrt. javaslatát elbírálta, amely folyamat eredményeként vagy helyben hagyta, vagy módosította az ingatlanok besorolását, majd az ingatlanok értékadatainak megképzése céljából a listákat visszaküldte az MNV Zrt. részére.
4. Az MNV Zrt. a rendelkezésére álló adatok alapján az ingatlanokhoz értékadatokat rendelt, és vagyonkezelőnként, földhivatalonként véglegesítette az átadandó vagyon mennyiségi és értékadatait, és az általa aláírt átadás-átvételi jegyzőkönyvet aláírás céljából megküldte az NFA részére.
5. Az NFA a vagyonkezelőnként, földhivatalonként csoportosított véglegesített, mennyiségi és értékadatokat tartalmazó jegyzőkönyvet aláírásával ellátva küldte vissza az MNV Zrt. részére.

Az éves beszámoló összeállításáig a 15 vagyoncsoportba tartozó 141 vagyongazdálkodó vonatkozásában került az átadás-átvételi jegyzőkönyv mindkét szervezet vezetője által aláírásra az alábbiak szerint:

Megnevezés	Központi költségvetési szervek	Egyéb vagyongazdálkodók	Erdőtársaságok	Összesen
NFA kizárólagos tulajdonosi joggyakorlásába tartozó				
terület (ha)	312 692,9406	4 913,7092	900 999,5145	1 218 606,1643
aranykorona értéke	2 271 ezer	18 ezer	3 931 ezer	6 220 ezer
vagyoneérték MFt	19 926	401	292 120	312 447
MNV Zrt. - NFA közös tulajdonosi joggyakorlásába tartozó				
terület (ha)	5 646,7601	0	12 664,8536	18 311,6137
aranykorona értéke	42 ezer	0	59 ezer	101 ezer
vagyoneérték MFt	39	0	3 280	3 319
Összesen:				
terület (ha)	318 339,7007	4 913,7092	913 664,3681	1 236 917,7780
aranykorona értéke	2 313 ezer	18 ezer	3 990 ezer	6 321 ezer
vagyoneérték MFt	19 965	401	295 400	315 766

A táblázat mennyiségi és értékadatai a 2011. január 1-jei adatok alapján kerültek megállapításra. Az átadás-átvételi jegyzőkönyvek 2012. júliusában kerültek aláírásra, azonban az MNV Zrt. nyilvántartásából 2011. január 1-jével kerültek kivezetésre, tekintettel arra, hogy az NFA tv. alapján az NFA tulajdonosi joggyakorlásába tartozó, vagyongazdálkodásban lévő vagyon nyilvántartását 2011. január 1-jétől az NFA-nak kell végeznie.

A mérleg zárásáig a 16. - vonalas létesítmények - vagyoni körre vonatkozó mennyiségi és értékadatok MNV Zrt. által becsült értékei az alábbiak:

- terület 3.941,6493 ha
- aranykorona értéke 60 ezer AK
- 2010. január 1-jei nyilvántartási érték 9.025 MFt

A 2011. évi mérlegben – tekintettel arra, hogy a 16. vagyoni kör nem került az NFA által felülvizsgálatra, továbbá ezt a vagyoni kört jelentősen befolyásolja az NFA III. fázisú vagyontáradása – kötelezettségként nem került kimutatásra a 9.025 MFt MNV Zrt. általi becsült értéke.

III. NFA átadás III. fázisa

A jogszabály 5 illetve 15 napos határidőt határozott meg az NFA III. kör vagyonátadására a hatályba lépést – 2011. augusztus 1. – követően.

Az MNV Zrt. a Módosításban meghatározott szempontrendszer alapján átadásra kijelölt vagyoni körre vonatkozóan nem rendelkezik, és a feladatai ellátásához nem is kellett rendelkeznie olyan adatokkal, melyek alapján az érintett vagyoni kör elkülönítésre kerülhetne. Az elkülönítés alapját szolgáló adatok az ingatlan-nyilvántartásból sem állapíthatók meg, míg abból az – egyébként a VM irányítása alá tartozó - erdészeti nyilvántartásból, melyből az adatok elméletileg megállapíthatóak, hiányoznak az ingatlan-nyilvántartási beazonosításra alkalmas helyrajzi szám adatok, így a vagyoni kör nyilvántartásának és a vagyon számviteli átadásnak az alapját képező helyrajzi számok nem vethetőek össze az erdészeti szakmai nyilvántartásokkal.

Hasonló a helyzet a kisajátítási jogcímeiken alapuló elhatárolások esetében, ahol is a kisajátítás oka nem ismerhető meg, az csak és kizárólag a kisajátítási határozatban, vagy a kisajátítást kezdeményező szerv saját nyilvántartásában található meg. Ezt a problémakört már a jogszabály tervezet megismerését követően haladéktalanul jelezte az MNV Zrt. az érintett minisztériumok felé.

Tekintettel arra, hogy jelenleg

- az MNV Zrt. számára nem beazonosítható, hogy mely ingatlanok tartoznak a Módosítással érintett vagyoni körbe és
- a Módosításban meghatározott szempontrendszernek megfelelő elhatárolásához szükséges adatszolgáltatást nem áll az MNV Zrt. rendelkezésére,
- így a folyamatban lévő iratokat, az irattárákat sem tudja az MNV Zrt. átadni, átadásra előkészíteni.

A jogszabály módosítással kapcsolatos eljárás során jelezte az MNV Zrt. az NFM és a VM felé, hogy a feladat végrehajtásának határideje és végrehajthatósága lehetetlen feladat elé állítja az MNV Zrt-t. Ennek megfelelően az MNV Zrt. javaslatot fogalmazott meg a törvényjavaslat módosítására, mely azonban végül nem került benyújtásra.

Mindezek ellenére az MNV Zrt. természetesen mindet megtett a törvényi rendelkezés betartása érdekében, így a jogszabályban meghatározott rövid határidőre (5 illetve 15 nap) figyelemmel már az elfogadást követően, több alkalommal, a jogszabály kihirdetése előtt és azt követően is kéréssel fordult az MNV Zrt. a VM felé, azt kérve, hogy a szakmai felügyeletük alá tartozó adatokkal rendelkező szervezetek 2011. augusztus 1-jéig küldjék meg az MNV Zrt. részére azon adatokat, melyek alapján az MNV Zrt. a jogszabályban meghatározott feladatát végre tudja hajtani. Az MNV Zrt. a megkeresésekre választ nem kapott.

Az MNV Zrt. álláspontja szerint a feladat megoldása az alábbi figyelembevételével lehetséges:

- 1. Művelés alól kivett területként nyilvántartott olyan terület (ide nem értve az Állami terület I; Állami terület II; és Állami terület III. megnevezésű művelés alóli kivett területet), amelyre az Országos Erdőállomány Adattárban erdőként nyilvántartott terület jogi jelleg ténye van feljegyezve, és az Országos Erdőállomány Adattárban foglaltak szerint elsődleges gazdasági rendeltetésű erdőnek minősül.*

Az MNV Zrt. véleménye szerint a vagyoni kör helyrajzi számos meghatározására csak az erdészeti adattár térképi állományának az ingatlan-nyilvántartási térképekre való vetítésével, majd a metszési poligonokhoz való helyrajzi szám rendeléssel van mód. Ezt követően ebből a helyrajzi szám listából lehet meghatározni, hogy mely helyrajzi számon az erdő adattárba milyen elsődleges rendeltetésű erdő van nyilvántartva és a kivettek vonatkozásában – ha ez gazdasági célú – akkor az arra vonatkozó iratanyagot és ingatlan kell átadni az NFA-nak.

Ezen feladat végrehajtása egyrésztől egy komolyabb informatikai fejlesztést, más résztől több 10 millió Ft nagyságú adatszolgáltatási díjat feltételezne, melyre az MNV Zrt. forrással nem rendelkezik.

- 2. Azon területek listájának összeállítása, melyek esetében a kisajátításra természetvédelem, mezőgazdasági célú vízgazdálkodási beruházás megvalósítása, fenntartható erdőgazdálkodás és közérdekű erdőtelepítés céljából kerül sor*

A kisajátítással a Magyar Állam tulajdonába került területek informatikai leválogatását követően helyrajzi számonként kell megvizsgálni, hogy a kisajátítási határozat milyen célból rendelte el a kisajátítást. Tekintettel arra, hogy ezen okiratok alapvetően a Földhivatalok okirattárában lelhetőek fel, minden esetben megfelelő térítési díj megfizetésével iratmásolatokat kell kérni a Földhivataloktól. A kisajátítási határozatok birtokában humán erőforrás bevonásával lehetne a több tízezer ingatlant megvizsgálni és egyenként eldönteni, hogy átadandó-e vagy sem. A feladat egyrésztől jelentősen pénz- és időigényes, másrésztől olyan humán erőforrás többletet igényel, melyre jelenleg nem áll az MNV Zrt. rendelkezésére fedezet.

Az NFA átadás III. fázisához kapcsolódóan a Módosítás jelentős ingatlan mennyiséget rendel vissza az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá. Ide tartoznak azok az ingatlanok, melyek kisajátítást pótló adásvétel vagy csere útján kerültek a Magyar Állam tulajdonába. Ezeknek az ingatlanoknak - a kapcsolódó ügyiratokkal, szerződésekkel és egyéb dokumentumokkal - az MNV Zrt. részére történő visszaadása az NFA feladata.

III.2. Az MNV Zrt. 2011. december 31. napjára vonatkozó éves beszámoló mérlegkételeinek bemutatása

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

ESZKÖZÖK

1. rész Központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél lévő eszközök

A központi költségvetési szervek vagyonkezelésében lévő vagyon változása az MNV Zrt. 2011. évi éves beszámolójában az alábbiak szerint került kimutatásra.

	2010.12.31	2011.12.31 NFA átadás előtt	NFA II. átadás miatti csökkenés	2011.12.31 NFA II. átadás után
adatok Mft-ban				
A Befektetett eszközök	8 415 890	8 318 935	19 965	8 298 970
I Immateriális javak	76 927	72 546		72 546
II Tárgyi eszközök	7 865 633	7 746 764	19 965	7 726 799
III Befektetett pénzügyi eszközök	333 012	359 900		359 900
IV Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, ill. vagyonkezelésbe vett eszközök	140 318	139 725		139 725
B Forgóeszközök	1 975 809	1 950 170	0	1 950 170
I Készletek	87 890	85 392		85 392
II Követelések	930 022	1 027 984		1 027 984
III Értékpapírok	23 515	20 373		20 373
IV Pénzeszközök	665 635	639 835		639 835
V Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	268 747	176 586		176 586
Eszközök összesen:	10 391 699	10 269 105	19 965	10 249 140

A központi költségvetési szervek eszközeinek értéke 142.559 Mft-tal csökkent a befektetett eszközök 116.920 Mft-os csökkenése és a forgóeszközök 25.639 Mft-os csökkenése következtében.

A befektetett eszközök csökkenéséből 19.965 Mft az NFA átadás miatti csökkenés.

A legjelentősebb központi költségvetési szerv vagyongazdálkodók adatai:

Megnevezés	adatok Mft-ban	
	2010.12.31	2011.12.31
Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ	6 027 705	5 890 138
Uniós Fejlesztések Fejezeti kezelésű előirányzatok	530 193	552 057
HM Infrastrukturális Ügynökség, csapatok központi infrastrukturális ellátás kiadásai	490 562	492 889
Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal	587 682	382 201
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Igazgatás	270 433	269 270
MH ÖHP és alárendelt szervezetei	148 296	141 460
Országos Rendőr-főkapitányság	126 916	116 385

2. rész Egyéb vagyongazdálkodónál lévő eszközök

Az egyéb vagyongazdálkodók vagyongazdálkodásában lévő vagyon változása az MNV Zrt. 2011. évi éves beszámolójában az alábbiak szerint került kimutatásra.

	2010.12.31	2011.12.31 NFA átadás előtt	adatok Mft-ban	
			NFA II. átadás miatti csökkenés	2011.12.31 NFA II. átadás után
C Befektetett eszközök	1 347 127	1 563 764	401	1 563 363
I Immateriális javak	580	657	0	657
II Tárgyi eszközök	1 346 224	1 562 745	401	1 562 344
III Befektetett pénzügyi eszközök	323	362		362
D Forgóeszközök	0	229	0	229
Eszközök összesen:	1 347 127	1 563 993	401	1 563 592

Az egyéb vagyongazdálkodói vagyon jelentősen, összességében 216.465 Mft-tal nőtt. A befektetett eszközök változásából 401 Mft az NFA átadás miatti csökkenés.

A 10.000 MFt feletti vagyonnal gazdálkodó egyéb vagyongazdálkodókra vonatkozó adatokat az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés	2010.12.31	2011.12.31	Változás	adatok MFt-ban
				2011. záró adatból állami tulajdonú, saját eszközök között kimutatott vagyon
Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.	653 794	838 081	184 287	763 190
Magyar Államvasutak Zrt.	359 353	349 727	-9 626	0
Budapest Airport Zrt.	84 546	91 882	7 336	0
Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.	65 437	64 612	-825	0
GYSEV Győr-Sopron-Ebenfurti Vasúti Zrt.	5 171	53 269	48 098	40 019
Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.	30 784	31 557	773	0
Radioaktív Hulladékokat Kezelő Kft.	19 588	18 521	-1 067	0
Észak-dunántúli Vízmű Zrt.	19 140	19 484	344	0
Észak-magyarországi Regionális Vízművek Zrt.	18 773	19 035	262	0
Egyéb ki nem emelt	90 541	77 424	-13 117	28 974
Összesen	1 347 127	1 563 592	216 465	832 183

3. rész Közvetlenül kezelt eszközök

A közvetlenül kezelt eszközök vagyonváltozását az alábbi táblázat mutatja be:

	adatok MFt-ban	
	2010.12.31	2011.12.31
E. Befektetett eszközök	1 384 406	1 470 020
I. Immateriális javak	102	190
II. Tárgyi eszközök	415 967	126 063
III. Befektetett pénzügyi eszközök	968 337	1 343 767
IV. Bérbe, haszonbérbe, koncesszióba adott, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	0	0
F. Forgóeszközök	95 701	84 772
I. Készletek	13 242	11 616
II. Követelések	71 416	57 901
III. Értékpapírok	2 555	10 231
IV. Pénzeszközök	8 488	5 024
G. Aktív időbeli elhat.	823	876
Eszközök összesen	1 480 930	1 555 668

A közvetlenül kezelt eszközök értéke 74.738 MFt-tal nőtt, a növekedés részletesen az egyes eszközcsoportoknál kerül ismertetésre.

E. Befektetett eszközök

Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
2010.12.31.	2011.12.31.
1 384 406	1 470 020

Ez a fősor az alábbi sorok összesítését tartalmazza:

	2010.12.31.	2011.12.31.
I. Immateriális javak	102	190
II. Tárgyi eszközök	415 967	126 063
III. Befektetett pénzügyi eszközök	968 337	1 343 767
IV. Bérbe, haszonbérbe, koncesszióba adott, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	0	0

I. Immateriális javak

Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
2010.12.31.	2011.12.31.
102	190

3. Vagyoni értékű jogok		126
4. Szellemi termékek	102	64
6. Immateriális javakra adott előlegek		

Az immateriális javak állományán belül a vagyoni értékű jogok növekedését a Hollóházi Porcelán Védjegy és Márkanév és ahhoz kapcsolódó jogok megvásárlása okozta.

II. Tárgyi eszközök

Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
2010.12.31.	2011.12.31.
415 967	126 063

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	415 047	124 354
ebből: Termőföld	319 711	21 381
Egyéb ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jog	95 336	102 973
2. Gépek, berendezések, felszerelések	131	1 005
3. Járművek	7	7
5. Beruházások, felújítások	623	602
6. Beruházásokra adott előlegek	159	95

A közvetlenül kezelt tárgyi eszközök állományának 289.903 MFt-os csökkenését az alábbi mérlegsorok változásai eredményezték:

- | | |
|---|--------------|
| - a termőföldek csökkenése | 298 330 MFt, |
| - egyéb ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának összesített növekedése | 7 637 MFt, |
| - gépek, berendezések, felszerelések állományának növekedése | 874 MFt, |
| - beruházások, felújítások állományának csökkenése | 21 MFt, |
| - beruházásokra adott előlegek csökkenése | 64 MFt. |

A közvetlen kezelésű termőföldek vagyonváltozását a Kiegészítő melléklet 1. sz. melléklete részletesen bemutatja.

A közvetlen kezelésű egyéb tárgyi eszközök vagyonváltozását a Kiegészítő melléklet 2. sz. melléklete részletesen bemutatja.

	Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
	2010.12.31.	2011.12.31.
III. Befektetett pénzügyi eszközök	968 337	1 343 767

1. Tartós állami tulajdonú részesedések	912 521	1 336 246
- Tartós állami tulajdonú részesedések bekerülési értéken	962 140	1 614 018
- Tartós állami tulajdonú részesedések értékvesztése	49 619	277 772
2. Tartósan adott kölcsönök	9 960	801
3. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
4. Egyéb hosszú lejáratú követelések	0	0
5. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	45 856	6 720
ebből: Tartós állami tulajdonú részesedések értékhelyesbítése	45 856	6 720

A közvetlen kezelésű befektetett pénzügyi eszközök 375.430 MFt-os növekedését az alábbiak eredményezték:

- tartós állami tulajdonú részesedések állományának növekedése	423 725 MFt
- tartósan adott kölcsönök állományának csökkenése	9 159 MFt
- befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének csökkenése	39 136 MFt

A tartósan adott kölcsönök állományának csökkenését jelentős mértékben a Malév Zrt.-nek nyújtott hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönrel kapcsolatban elszámolt értékvesztés okozta.

A tartós állami tulajdonú részesedések növekedését nagy részben a MOL részvények vásárlása, a társasági tőkeemelések és az elszámolt értékvesztések alakulása idézte elő.

A 2010-ben és 2011-ben végrehajtott bejegyzett tőkeemelések tételei az alábbiak:

Társaság megnevezése	adatok MFt-ban	
	2010. évi Tőkeemelés értéke	2011. évi Tőkeemelés értéke
Malév Magyar Légiközlekedési Zrt.	40 053	25 500
BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.	563	0
Nemzeti Infokommunikációs Zrt. (KOPINT-DATORG)	120	967
Mecseki Erdészeti Zrt.	40	0
HUNGARORING Sport Zrt.	0	500
Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.	0	150
ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.	0	100
Összesen:	40 776	27 217

A II. 1. fejezetben leírtak szerint:

- = értékvesztés kerül elszámolásra, amennyiben a társasági részesedés év végi értéke alacsonyabb, mint a nyilvántartási érték,
- = a tőzsdén jegyzett társasági részesedések esetén értékhelyesbítés kerül elszámolásra, ha az év végi értéke magasabb, mint a bekerülési érték.

A 2010. és a 2011. év végi értékelés során az alábbi társaságokra került értékvesztés elszámolásra illetve visszairásra:

Társaság megnevezése	adatok MFt			
	Értékvesztés képzés 2010.12.31.	Értékvesztés visszairás 2010.12.31.	Értékvesztés képzés 2011.12.31.	Értékvesztés visszairás 2011.12.31.
ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt.			981	
BAKONY VOLÁN Közlekedési Zrt.			108	
ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft.			152	
FÓKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Nonprofit			617	
GEMENC VOLÁN Autóbuszközlekedési Zrt.			69	
KÉZMŰ Fővárosi Kézműipari Nonprofit Kft.			1 211	
Kisalföld Volán Közlekedési Zrt.			262	
Könyvtárellátó Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit			145	
MAV Magyar Államvasutak Zrt.			88 151	
Millenáris Tudományos Kulturális Közhasznú	664		245	
Malév Magyar Légiközlekedési Zrt.	401		25 500	
MOKEP-PANNÓNIA Filmgyártó és Forgalmazó			376	
MOL Magyar Olaj- és Gázipari NyRt.			107 244	
Nemzeti Eszközkezelő Zrt.			60	
Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.			1 160	
OTP Bank Nyrt.			399	
Szerencsejáték Zrt.			455	
VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt.			96	
Zánkai Gyermekek- és Ifjúsági Centrum Nonprofit Kft.				
"VITUKI" Környezetvédelmi és Vízgazdálkodási Kutató Intézet Nonprofit Közhasznú Kft.	267		568	
ALBA VOLÁN Zrt.	117		493	
VÉRTES VOLÁN Zrt.	170		192	
JÁSZKUN VOLÁN KÖZLEKEDÉSI Zrt.	101			27
BALATON VOLÁN Személyszállítási Zrt.	118		146	
KHVT Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Tartalékgazdálkodási Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Korlát	502			63
MAHART Magyar Hajózási Zrt.	42			
CONCORDIA KÖZRAKTÁR Kereskedelmi Zrt.	538		634	
FHB Jelzálogbank Nyrt.	3 548			1 441
MAHART-Szabadkikötő Zrt.	312			
Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.	0	63		43
NÓGRÁD VOLÁN Zrt.	217		322	
Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.	1 342		242	
Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és	266			53
Egyéb ki nem emelt	310	76	246	123

A tartós állami tulajdonú részesedések vagyonszerzését a kiegészítő melléklet 3. sz. melléklete részletesen bemutatja.

	Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
	2010.12.31.	2011.12.31.
<i>Tartósan adott kölcsönök</i>	9 960	801

2011. december 31-én a tartósan adott kölcsönök között a hosszú lejáratra nyújtott tulajdonosi kölcsön (594 MFt), a hosszú lejáratú SZU (volt szovjet ingatlan) lakásvásárláshoz kapcsolódó követelések (22 MFt), a lakáskölcsönök (42 MFt) valamint a TLA Kft részére nyújtott (143 MFt) hosszú lejáratú kölcsön találhatóak.

A tartósan adott tulajdonosi kölcsön tételei

Társaság megnevezése	adatok MFt	
	2010.12.31	2011.12.31
MALÉV Zrt.	9 200	9 200
Balatoni Halászlát Zrt.	556	409
Egererdő Erdészeti Zrt.	100	100
Hollóházi Hungarikum Nonprofit Kft.		85
Összesen:	9 856	9 794

A tartósan adott tulajdonosi kölcsönök közül a Malév Zrt. részére nyújtott tulajdonosi kölcsönre 100%-ban értékvesztés került elszámolásra 9.200 MFt értékben.

A TLA Kft. részére nyújtott kölcsönre a korábbi években elszámolt értékvesztés visszairásra került 143 MFt értékben.

	Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
	2010.12.31.	2011.12.31.
<i>Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése</i>	45 856	6 720

A mérlegben a Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítés soron a 2011. év végén tőzsdén jegyzett társasági részesedésekre elszámolandó értékelés eredménye szerepel.

Az értékhelyesbítésként elszámolásra került tételek az alábbiak:

Társaság megnevezése	adatok MFt	
	2010.12.31	2011.12.31
Richter Gedeon Vegyészeti Gyár Nyrt.	45 442	6 720
Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank Nyrt.	414	
Összesen:	45 856	6 720

	Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
	2010.12.31.	2011.12.31.
F. Forgóeszközök	95 701	84 772
I. Készletek	13 242	11 616
II. Követelések	71 416	57 901
III. Értékpapírok	2 555	10 231
IV. Pénzeszközök	8 488	5 024

A forgóeszközök értéke 10.929 MFt-tal csökkent a pénzeszközök 3.464 MFt a követelések 13.515 MFt és a készletek 1.626 MFt-os összegű csökkenésének és az értékpapírok 7.676 MFt-os növekedésének következtében.

	Nyitó (MFt) 2010.12.31.	Záró (MFt) 2011.12.31.
<i>I. Készletek</i>	13 242	11 616

1. Átsorolt készletek	8 676	5 269
- Értékesítési célú immateriális javak	0	0
- Értékesítési célú ingatlanok	8 676	5 269
Ebből: - Értékesítési célú földterületek	2 065	0
- Értékesítési célú egyéb eszközök	0	0
4. Hagyatékból származó készletek	4 564	6 345
5. Egyéb készletek	2	2

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

A II. Tárgyi eszközök mérlegsoron bemutatottak szerint MNV Zrt. az értékesítési célú földterületeket átsorolta a tárgyi eszközök között kimutatott termőföld mérlegsorra 2.065 MFt értékben. Az átsorolás az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlásába tartozó ingatlanok – amelyek az NFA tv. alapján már nem minősülnek termőföldeknek - nyilvántartásbeli rendezésével függ össze. A MNV Zrt. a korábban a FALAP-ban nyilvántartott ingatlanokat a BEF nyilvántartási rendszerbe migrálta be, ahol az ingatlanok a megfelelő eszközcsoportban kerültek nyilvántartásba vételre.

	Nyitó (MFt) 2010.12.31.	Záró (MFt) 2011.12.31
<i>II. Követelések</i>	71 416	57 901

1. Vevők	1 591	681
2. Egyéb vagyongazdálkodók részére adott eszközökkel kapcsolatos követelések	20 641	19 062
4. Rövid lejáratú kölcsönök	1 423	782
5. Egyéb követelések	47 761	37 376

A közvetlenül kezelt követelések sora tartalmazza a *Vevőkkel szembeni követelést*, melynek záró értéke 681 MFt. A Vevőállomány a vevők befizetéseinek és az értékvesztések növekedésének következtében csökkent.

A vagyongazdálkodók részére adott eszközökkel kapcsolatos követelések záró értéke 19.062 MFt.

Ezen a soron az értékcsökkenés visszapótlását tartalmazó követelések kerülnek kimutatásra a vagyongazdálkodók részére adott eszközöknél a bekerülési érték és az egyes eszközök könyv szerinti értéke különbözetében - a vagyongazdálkodó adatszolgáltatás alapján - bekövetkezett változás

évenként meghatározott összegében mindaddig, amíg azok a vagyongazdálkodó által a vagyongazdálkodási szerződés szerint nem kerülnek rendezésre. Az értékcsökkenés visszapótlásaként előírt követelés az egyéb vagyongazdálkodók tőkeváltozásával szemben kerül elszámolásra.

adatok Mft-ban

	Visszapótlási követelés bruttó értéke	Visszapótlási követelésre elszámolt értékvesztés értéke	Visszapótlás nyilvántartási értéke
Nyitó visszapótlási követelés	110 084	89 443	20 641
2011. évi visszapótlási követelés növekedés előírása	45 074		45 074
Vagyongazdálkodóval történő elszámolás miatti csökkenés	- 9		- 9
Előző éveket érintő korábban elő nem írt visszapótlási követelés korrekció	120		120
Duplikáció miatti visszapótlási követelés kivezetése	- 4 058		- 4 058
Értékvesztés elszámolása		42 706	- 42 706
Záró visszapótlási követelés	151 211	132 149	19 062

A 2011-re előírt visszapótlási követelések tételei:

adatok Mft-ban

Megnevezés	2011. évre vonatkozó visszapótlás összege
Magyar Államvasutak Zrt.	35 178
Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.	1 071
Radioaktív Hulladékokat Kezelő Nonprofit Kft.	1 074
DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.	460
Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.	880
Északdunántúli Vízmű Zrt.	791
Győr-Sopron-Ébenfurti Vasúti Zrt.	4 835
HungaroControl Magyar Légiforgalmi Szolgálat Zrt.	134
Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt.	123
Zánkai Gyermekek és Ifjúsági Centrum Oktatási és Üdültetési Nonprofit Közhasznú Kft	132
Egyéb	396
Összesen	45 074

Figyelembe véve a MÁV Zrt. saját tőkéjét, valamint a visszapótlási követelés várható megtérülését, a MÁV Zrt.-vel szemben fennálló visszapótlási követelésre 100%-ban értékvesztés került elszámolásra 35.178 MFt összegben. További értékvesztés lett elszámolva a GYSEV Zrt. (2.653 MFt) és a Radioaktív Hulladékokat Kezelő Nonprofit Kft. (4.873 MFt) visszapótlási követelésére. A GYSEV Zrt. visszapótlási követeléséből 3.989 MFt, a Hévízgyógyfürdő és Szent András Reumakórház Nonprofit Kft. visszapótlási követelése pedig teljes egészében kivezetésre került a duplikáció elkerülése végett, tekintettel arra, hogy az egyéb vagyongazdálkodónál lévő vagyoni adat tartalmazza ezeket az értékeket.

Ezek következtében a Visszapótlási követelések év végi záró értéke 19.062 MFt.

A Rövid lejáratú kölcsön összegéből a tulajdonosi kölcsön összege 742 MFt:

Társaság neve	adatok MFt	
	2010.12.31	2011.12.31
Agrárgazdasági Vagyonkezelő Kft.	750	0
Balatoni Halászati Zrt	501	647
Hollóházi Hungarikum Nonprofit Kft.	0	46
Egyéb ki nem emelt	128	49
Összesen:	1 379	742

Az Egyéb követelések az alábbiak szerint kerülnek kimutatásra:

	Nyitó (MFt) 2010.12.31.	Záró (MFt) 2011.12.31.
	47 761	37 376
- Átutalt, még be nem jegyzett tőkeemelés	0	569
- APEH-től, VPOP-tól, NYUFIG-tól átvett követelés	492	441
- Osztalék követelések	22 142	31 207
- Saját vagyonnal szembeni követelés	4	85
- ÁFA követelés	172	0
- Szállítóknak fizetett előleg	29	4 036
- Költségvetéssel szembeni követelés bankszámlák év végi záró egyenlege miatt	24 598	0
- Engedményezett követelés	0	301
- egyéb	324	737

Az MNV Zrt.-nek a Kormány rendelet előírásai alapján az MNV Zrt. működési mérleg szerinti eredményét korrigálni szükséges a költségvetési pénzforgalmi kapcsolatokkal. Költségvetési pénzforgalmi kapcsolatokként kell kimutatni a kincstárnál vezetett pénzforgalmi számlák zárás előtti összevont egyenlegét, amely egyenleg 2011. év végén - 531.632 MFt. Figyelembevéve a más bankszámlák egyenlegét, az MNV Zrt. Pénzeszközök mérlegsora -526.608 MFt lett volna, miközben a költségvetési kapcsolatokkal összefüggő követelések értéke 531.632 MFt. Annak érdekében, hogy az MNV Zrt. mérlege a megbízható és valós képet mutassa be, megfelelő információt adjon az MNV Zrt. pénzügyi helyzetéről, a Pénzeszközök és az Egyéb követelések között kimutatott költségvetési pénzforgalmi kapcsolatok követelés 531.632 MFt összege összevezetésre került. Az összevezetés

eredményképpen az Egyéb követelések értékében a Költségvetéssel szembeni követelés bankszámlák értéke nulla, a Bankszámlák egyenlege 5.024 MFt lett.

	Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
	2010.12.31.	2011.12.31.
	2 555	10 231

III. Értékpapírok

1. Értékesítési célú állami tulajdonú részesedések	2 471	2 095
- Értékesítési célú állami tulajdonú részesedések bekerülési értéken	3 867	5 908
- Értékesítési célú állami tulajdonú részesedések értékvesztése	1 396	3 813
2. Értékesítési célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	30	8 131
3. Egyéb értékpapírok	54	5

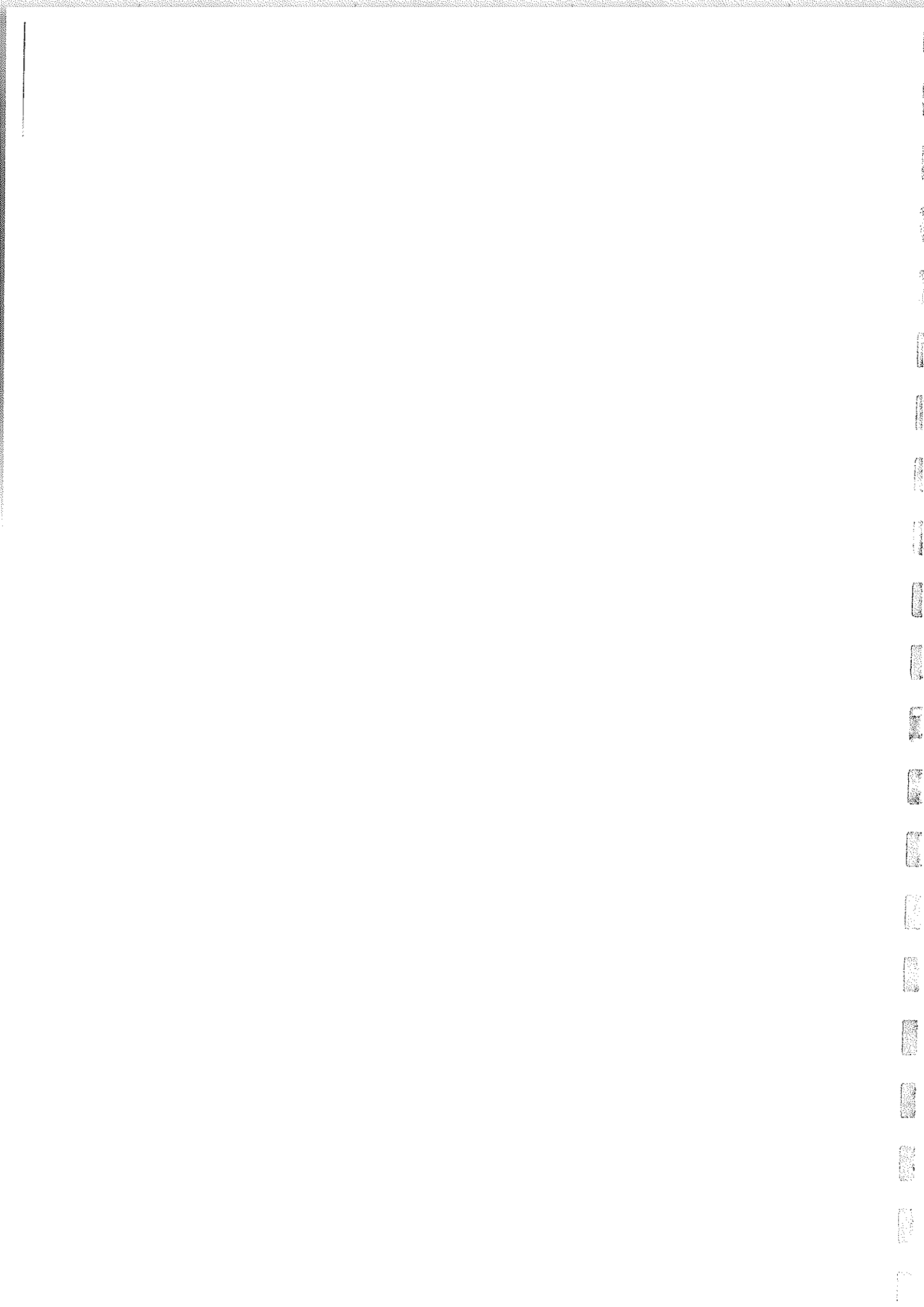
A 2010. és a 2011. év végi értékelés során az alábbi társaságokra került jelentősebb értékvesztés elszámolásra illetve visszaírásra:

Társaság megnevezése	adatok MFt			
	Értékvesztés képzés 2010.12.31.	Értékvesztés visszaírás 2010.12.31.	Értékvesztés képzés 2011.12.31.	Értékvesztés visszaírás 2011.12.31.
SPORTFOLIÓ Sportlétesítményeket Kezelő, Hasznosító és Fejlesztésszervező Közhasznú Társaság			811	
VÁTI Magyar Regionális Fejlesztési és Urbanisztikai Nonprofit Kft.			389	
GANZ DANUBIUS Hajó- és Darugyár "Végelszámolás alatt "			275	
UNIO Garancia Tagi Vállalkozást Segítő Szövetkezet			234	
DSM Diósgyőri Sportlétesítményeket Működtető Nonprofit Kft.			209	
KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt.			92	
Autóbusz-Invest Gépjárműhasznosítási Kft.	458			
Ferihegyi Utasterminál Fejlesztő Kft.		5		7
Egyéb ki nem emelt	6		12	1

adatok MFT-ban

Értékesztés állománya

Megnevezés	Nyitó értékesztés	Hitelezési veszteségként leírt / Téves követelés / Elengedett követelés	Pénzügyileg rendezett	Visszaírt értékesztés	Értékesztés kivételése értékesítés miatt	Elszámolt értékesztés	Záró
Befizetetlen termelés és félkész termék értékesztése	415	-	-	-	-	-	415
Értékesítési célú egyéb ingatlanok értékesztése	1 396	-	-	-	1	0	1 395
Hagyatéki készletek értékesztése	-	-	-	-	-	3	3
Belföldi vevők értékesztése	2 008	77	21	12	-	437	2 335
Osztalékkövetelések értékesztése és visszairása	3	-	0	-	-	-	3
Később számlázandó követelések értékesztése és visszairása	113	101	-	-	-	-	13
Végelszámolásból eredő tulajdonosi követelések értékesztése és visszairása	2	-	-	-	-	-	2
Felszámolásból eredő követelés értékesztése	27	-	-	-	-	-	27
HM ingatlanokkal kapcsolatos követelések értékesztése	4 938	-	-	-	-	-	4 938
Ekölegek értékesztése és visszairása	255	-	255	-	-	-	1
Egyéb követelés értékesztés	3 464	681	1	0	-	-	2 781
Visszapótlási követelésre elszámolt értékesztés	89 443	-	-	-	-	42 705	132 149
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsön értékesztése és visszairása	1 190	216	-	110	-	9 200	10 064
Engedményezett követelés értékesztése és visszairása	0	-	-	-	-	-	0
Vásárolt követelés értékesztése és visszairása	14	-	-	-	-	-	14
Kézességállalóiból értékesztés és visszairás	226	-	-	-	-	-	226
Egyéb követelések értékesztése	1 114	104	32	38	-	51	991
Egyéb értékpapírok értékesztése	-	-	-	-	-	0	0
Kárpótási jegyek értékesztése	-	-	-	-	-	54	54
Összesen	104 610	1 179	309	160	1	52 451	155 412



	Nyitó (MFt) 2010.12.31.	Záró (MFt) 2011.12.31.
<i>IV. Pénzeszközök</i>	8 488	5 024

Pénztár, csekkek	0	0
Bankbetétek	8 488	5 024

Közvetlenül kezelt pénzeszközök tartalmazzák valamennyi, az MNV Zrt. rábízott vagyonához tartozó bankszámlán lévő pénzüsszeget, melynek 2011. év végi egyenlege -526.608 MFt. Az Egyéb követelések mérlegsor bemutatásánál ismertetésre kerültek azok az okok, amelyek miatt a Pénzeszközök mérlegsor záró értéke 5.024 MFt lett.

	Nyitó (MFt) 2010.12.31.	Záró (MFt) 2011.12.31.
Aktív időbeli elhatárolások	823	876

1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	761	579
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	62	17
3. Halasztott ráfordítások	0	280

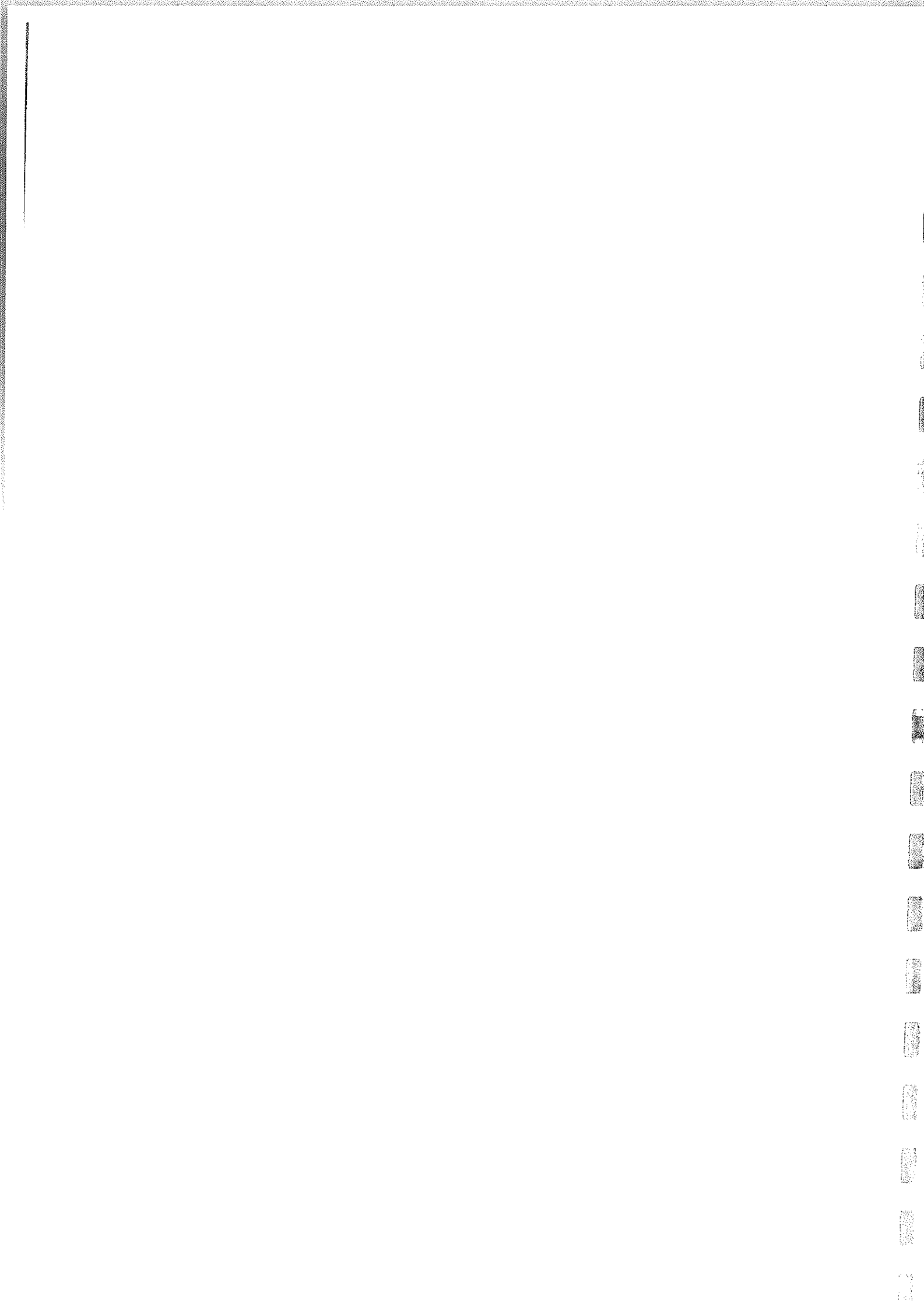
A bevételek aktív időbeli elhatárolásának kiemelt tételei:

Tulajdonosi kölcsönök kamatai	295 MFt
Vagyon-hasznosítási árbevételek	283 MFt

A halasztott ráfordítások között az öröklésből származó, 2011-ben pénzügyileg nem rendezett hagyatéki kötelezettségek kerültek elhatárolásra.

	Nyitó (MFt) 2010.12.31.	Záró (MFt) 2011.12.31.
Eszközök összesen:	13 219 756	13 368 400

Költségvetési szervek eszközök összesen:	10 391 699	10 249 140
Egyéb vagyonkezelők eszközök összesen:	1 347 127	1 563 592
Közvetlen kezelésű eszközök összesen:	1 480 930	1 555 668



FORRÁSOK

	Nyitó (MFt) 2010.12.31. 12 181 262	Záró (MFt) 2011. 12. 31. 12 389 935
H. Rábízott vagyon tőkéje		

I. Rábízott vagyon induló tőkéje	10 723 792	10 467 950
II. Rábízott vagyon tőkeváltozása	1 296 179	1 644 668
III. Eredménytartalék	-420 916	-496 779
IV. Lekötött tartalék	0	0
V. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	50 581	11 445
VI. Mérleg szerinti eredmény	-75 513	176 956
VII. Központi költségvetési szerv vagyonkezelő tartalékai	607 139	585 695

A rábízott vagyon tőkéje 208.673 MFt-tal nőtt összességében. A növekedést okozó főbb mozgások az alábbiakban kerülnek bemutatásra.

	Nyitó (MFt) 2010.12.31. 10 723 792	Záró (MFt) 2011. 12. 31. 10 467 950
<i>I. Rábízott vagyon induló tőkéje</i>		

1. Központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon induló tőkéje	8 507 777	8 423 278
2. Egyéb vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon induló tőkéje	628 362	628 064
3. Közvetlenül kezelt rábízott vagyon induló tőkéje	1 587 653	1 416 608

A rábízott vagyon induló tőkéje 255.842 MFt-tal csökkent összességében. A csökkenést okozó fő mozgások az alábbiak:

- a központi költségvetési szervek induló tőkéje 84.499 MFt-tal csökkent, amelyből az NFA II. fázisú vagyonátadási értéke 19.965 MFt,
- az egyéb vagyonkezelők induló tőkéje 298 MFt-tal csökkent, amely az NFA II. fázisú vagyonátadási értékének (401 MFt) és az egyéb növekedés értékének (103 MFt) a különbsége,
- a közvetlenül kezelt rábízott vagyon induló tőkéje 171.045 MFt-tal csökkent.

A közvetlenül kezelt rábízott vagyon induló tőkéjének 171.045 MFt-os csökkenését előidéző események részletes bemutatása az alábbi táblázatban történik.

adatok MFt-ban

Jogcím	Növekedés	Csökkenés
Vagyonkezelésbe adás	-	31 595
Vagyonkezelésből visszavétel	159 532	-
Föld méhének kincse készletre vétel	3	-
Adattisztítás	-	2 559
BA=BEF korrekció	-	2
Értékvesztés korrekciós tétel	-	1 396
BEF migráció során nem közvetlen kezelésű ingatlanok kivezetése	-	614
A NFA átadás - vagyonmérleg alapján ajánlati biztosíték rendezése	-	68
Korrekció Főkönyv-Analitika Közbeső mérleg	55	-
Korrekció Főkönyv-Analitika NFA I átadás	875	-
NFA II. átadás kivezetés - Erdőgazdaságok	-	295 400
Termőföld beruházás kivezetése	-	4
Ferihegyi Utasterminál tőkeleszállításból eredő követelés kiegyenlítése	128	-
Összes változás	160 594	331 639

II. Rábízott vagyon tőkeváltozása

Nyitó (MFt)

2010.12.31.

1 296 179

Záró (MFt)

2011. 12. 31.

1 644 668

1. Központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon tőkeváltozása	609 408	699 590
2. Egyéb vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon tőkeváltozása	828 849	1 086 761
3. Közvetlenül kezelt rábízott vagyon tőkeváltozása	-142 078	-141 683

A közvetlenül kezelt vagyon tőkeváltozása (395 MFt) az alábbi tételekből tevődik össze:

adatok MFt-ban

Jogcím	Növekedés
Központi költségvetési szerv által MNV javára megvásárolt eszközök értéke	386
Nemzeti Adó- és Vámhivataltól átvett eszközök értéke	5
Nemzetközi Pikler Emmi Közalapítvány - idegen forrásból beruházás kivezetése	4
Összes változás	395

III. Eredménytartalék

Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
2010.12.31.	2011. 12. 31.
- 420 916	-496 779

Az Eredménytartalék 75.863 MFt-os csökkenését az alábbi tényezők okozták:

- a 2010. évi mérleg szerinti eredményének átvezetése -75.513 MFt,
- valamint a MALEV Vagyonkezelő Kft. részére teljesített pótbefizetés összege 350 MFt.

V. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
2010.12.31.	2011. 12. 31.
50 581	11 445

1. Központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon értékelési tartaléka	4 725	4 725
2. Egyéb vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon értékelési tartaléka	0	0
3. Közvetlenül kezelt rábízott vagyon értékelési tartaléka	45 856	6 720

A Közvetlenül kezelt rábízott vagyon értékelési tartalékként a befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartott, 2011. év végén tőzsdén jegyzett társasági részesedésekre elszámolt értékhelyesbítés eredménye szerepel.

Az alábbi társaságok esetében van értékhelyesbítés elszámolva:

Társaság megnevezése	Jogcím	Adatok MFt-ban		
		2010.12.31	Összeg	2011.12.31
Richter Gedeon Vegyészeti Gyár Nyrt.	Év végi értékelés	45 442	38 722	6 720
OTP Bank Nyrt.	Év végi értékelés	414	342	-
	Értékhelyesbítés visszairás		72	

VI. Mérleg szerinti eredmény

Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
2010.12.31.	2011. 12. 31.
-75 513	176 956

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

Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
2010.12.31.	2011. 12. 31.
607 139	585 695

VII. Központi költségvetési szerv vagyonkezelők tartalékai

1. Kölségvetési tartalékok	605 082	583 461
2. Vállalkozási tartalékok	2 057	2 234

I. Céltartalékok

	Nyitó (MFt) 2010.12.31.	Záró (MFt) 2011. 12. 31.
1. Céltartalékok a várható kötelezettségekre	68 359	137 221

A függő kötelezettségekre képzett céltartalék az alábbi tételeket tartalmazza:

Függő kötelezettség megnevezése	Tőke + kamat 2010.12.31.	Tőke+ kamat 2011.12.31.	Változás
Garancia és szavatosság	2 679	188	-2 491
Elvont vagyon utáni kezesi felelősség	869	1 061	192
Önkormányzati járandóság	2 016	1 125	-891
Tőkepótlási kötelezettség	24 845	18 911	-5 934
Reverzális levelek utáni kötelezettség	624	719	95
Konzernfelelősség	3 666	4 347	681
Richter opció	5 533	7 477	1 944
Kárpótlási jegyek életjáradékra váltása	9 359	7 251	-2 108
Egyéb peresítés (Kártérítés)	4 405	5 131	726
Egyéb	3 554	83 561	80 007
Környezetvédelmi kötelezettségek	10 809	7 450	-3 359
Összesen	68 359	137 221	68 862

A céltartalékok változásának jelentősebb tételei:

- garancia és szavatosság jogcímen történő céltartalék 2.491 MFt értékben csökkent, mely 2.672 MFt feloldásnak és 181 MFt képzésnek az egyenlege,
- az önkormányzati járandóság miatti céltartalék 891 MFt összegű csökkenésének oka a perek lezárása,
- a tőkepótlási kötelezettségekre 2011. évben képzett céltartalék 5.934 MFt-tal csökkent a MALÉV Zrt. és a MALÉV Vagyonkezelő Zrt. kapcsán,
- konszernfelelősség miatt képzett céltartalék 681 MFt összegben emelkedett,
- a Richter opció miatt képzendő céltartalék összege 2012. június 30-i fordulónappal meghatározott értéken szerepel a céltartalékok között,
- a kárpótlási jegyek életjáradékra váltásával kapcsolatos céltartalék összege – figyelembe véve az életjáradékosok számát és a várható életkort, 2.108 MFt-tal csökkent,
- a különböző folyamatban lévő ügyekkel kapcsolatban kártérítés címén képzett céltartalék összege 726 MFt-tal nőtt,
- az egyéb soron szereplő céltartalék kötelezettség döntően a MALÉV Zrt.-vel kapcsolatban került megképzésre,

- a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék 3.359 Mft-tal csökkent a várhatóan felmerülő kifizetések csökkenésének következtében.

A függő kötelezettségek értékelésekor az egyéb perek kivételével a mindenkor érvényes, Polgári Törvénykönyvben (Ptk.) szabályozott késedelmi kamatot kell alkalmazni.

Az MNV Zrt. nyilvántartásai nem tartalmazzák azon perekből várható jövőbeni kötelezettségeket, amelyek a jelenlegi információk alapján nem számszerűsíthetők.

- *A garancia és szavatosság az alábbiakból tevődik össze:*

Jog- és kellékszavatosság

Az MNV Zrt. a kötelezettségek összegének számításakor az 1 éven belül kötött menedzselésre kötelezett szerződéseket veszi figyelembe, de amennyiben igénybejelentés érkezik, akkor a kötelezettséget a bejelentéstől számított 5 évig kell szerepeltetni.

Az értékelés csoportosan történik. A kötelezettség értékelt (nettó) értéke a figyelembe vett szerződéses értékek adott %-a, 0,5%. A súlyszázalék értéke évente egyszer, a tárgyévi beszámoló összeállításához kapcsolódva kerül felülvizsgálatra.

- *Környezetvédelmi és egyéb kellékszavatosság*

Az ÁPV Zrt., és jogutódja az MNV Zrt. által privatizációs szerződésekben vállalt garanciák.

Az értékelés egyedileg történik. A kötelezettség értékelt (nettó) értéke az egyes garanciákhoz rendelt súly (bekövetkezési valószínűség: 1%-100%) és az aktuális garanciaérték szorzata. Az aktuális garanciaérték a garancia vállalási értékének a tőkekifizetésekkel csökkentett értéke. A bekövetkezési valószínűség évente egyszer, a tárgyévi beszámoló összeállításához kapcsolódva kerül felülvizsgálatra. A megképzett garanciális kötelezettségek a szerződés szerinti lejáratkor kivezetésre kerülnek, kivéve, ha a vevői igénybejelentés a lejárat előtt megtörtént.

- *Elvont vagyon utáni kezesség*

Vagyonelvonás esetén az érintett cég elvonás időpontjában fennálló tartozásaiért az elvont vagyon erejéig és az elvonás arányában az MNV Zrt. felel. A kezesség a Ptk. 274. szakasz (1) bekezdése szerinti sortartó kezesség. A kötelezettség alapja a felszámolás alatt álló (ill. felszámolt) gazdálkodó szervezetektől, vagy jogelődöktől elvont vagyonelemek elvonáskori piaci értéke, figyelembe véve a Ptk. szerinti elévülést. A kötelezettség kamata a kötelezettség keletkezésétől a jegybanki alapkamat kétszeresével kerül kiszámításra.

Az MNV Zrt. az elvont vagyon utáni kezesség miatti kötelezettségeit azok beváltási valószínűségei figyelembevételével értékeli.

Az MNV Zrt. 2011. évi éves beszámolójában a termőföldek a korábbi évekkel megegyezően 2.000 Ft/AK értéken kerültek figyelembevételre. Az ÁPV Zrt., mint az MNV Zrt. elődszervezete a 2.000 Ft/AK érték megállapításánál a volt állami gazdaságok termőföldjeinek 1992. évi elvonása időpontjában megállapítható értéket vette figyelembe az akkori földárveréseken kialakult árfolyamon. A rendkívül kevés aktív adásvétel miatt ezt az értéket, mint piaci értéket alkalmazza a becslés alapjául.

Amennyiben az adott cég vagyonelevonással és konszernfelelősséggel is érintett, a két jogcím közül a kisebb kötelezettség összege nem kerül figyelembevételre a céltartalék meghatározásánál, mert az felszámolás alatti cég hitelezője ugyanazt a követelést csak egy jogcímen érvényesítheti az MNV Zrt.-vel szemben.

- *Önkormányzatokkal szembeni kötelezettségek*

Az MNV Zrt.-nek az önkormányzatokkal szembeni függő kötelezettségei alapítói, illetve belterületi föld miatti jogcímeik alapján állhatnak fel. A kötelezettségek akkor kerülhetnek a függő kötelezettségek közé, ha a kötelezettség jogalapja, illetőleg összegszerűsége vitatott. Az e jogcímeik szerint peresített kötelezettségeket a függő kötelezettségek között kell kimutatni. Szintén a függő kötelezettségek között kell kimutatni azon tételeket, amelyek a peresített jogcímmel azonos megítélés alá tartoznak, akkor is, ha az adott önkormányzat igényt, vagy keresetet nem nyújtott be és erre az adott szakterület vezetőjének döntése alapján az MNV Zrt. céltartalékot képez.

Az önkormányzatokkal szemben függőként nyilvántartott kötelezettségek 3 részből állnak:

1. 1989. évi XIII. tv. szerinti belterületi föld utáni függő kötelezettségek
Ezen kötelezettség körébe kizárólag peresített tételek tartoznak, ezért azokra vonatkozóan a céltartalék egységesen 50 %-os mértékű kulcs alkalmazásával kerül meghatározásra, kivéve abban az esetben, amikor az MNV Zrt.-t elmarasztaló jogerős elsőfokú ítélet már megszületett. Ekkor a céltartalék képzési kulcsa 100 %.
2. Alapítói jogon fennálló kötelezettségek
Ezen kötelezettség körébe az előző jogcímmel hasonlóan szintén kizárólag peresített tételek tartoznak, melyekre vonatkozóan a céltartalék egységesen 50 % mértékű kulcs alkalmazásával kerül meghatározásra, kivéve abban az esetben, amikor az MNV Zrt.-t elmarasztaló jogerős elsőfokú ítélet már megszületett. Ekkor a céltartalék képzési kulcsa 100 %.
3. Gázközmű kötelezettségek
Ezen kötelezettség körébe kizárólag peresített tételek tartoznak, melyek esetében a korábbi ítéletek alapján egységesen 100%-os mértékű kulcs alkalmazásával kerül meghatározásra a céltartalék összege.

- *Reverzális levelek*

A kötelezettség alapja a Magyar Hitel Bank Zrt. (MHB Zrt.) és az ÁPV Zrt., mint elődszervezet tartozásátvállalási szerződése arról, hogy az Magyar Nemzeti Bank által kezelt és nyilvántartott korábbi magyar exportügyletekhez kapcsolódó garanciák miatti fizetési kötelezettségeket teljesítse.

A reverzális levelekből eredő várható kötelezettségek fennálló egyenlegei negyedévente egyszer egyeztetésre kerülnek az MNB-vel egyenlegközlő levél segítségével. Az értékelés csoportosan történik. A kötelezettség értékelt (nettó) értéke a figyelembe vett garancia érték adott %-a, jelenleg 100%. A súlyszázalék értéke évente egyszer, a tárgyévi beszámoló összeállításához kapcsolódva kerül felülvizsgálatra

A devizás garanciavállalások forintra történő átszámítása a tárgyidőszaki záró MNB árfolyamon történik.

- *Konzernfelelősségből adódó kötelezettségek*

Az MNV Zrt. konszernfelelőssége azon felszámolással érintett társaságoknál állhat fenn, amelyeknél:

- az ÁV Rt., az ÁPV Zrt. vagy az MNV Zrt. szavazati/tulajdoni aránya meghaladja az 50%+1-t, illetve a 75%+1-t,
- az ÁV Rt. 1993. 05. 28 után gyakorolt minősített (többségi / közvetlen irányítást biztosító) befolyást,
- a Ptk. szerint nem évült el a felelősség,
- kft-k esetében az MNV Zrt.-t az 1997. évi CXLVI. tv. „Gt.” hatályba lépésének időpontját (1998. 06. 16.) követően terhelheti konszernfelelősség.

Amennyiben adott cég vagyonelevonással és konszernfelelősséggel is érintett, a két jogcím közül a kisebb kötelezettség összege nem kerül figyelembevételre a céltartalék meghatározásánál, mert az felszámolás alatti. cég hitelezője ugyanazt a követelést csak egy jogcímen érvényesítheti az MNV Zrt.-vel szemben.

- *Kárpótlási jegyek életjáradékra váltása*

A kárpótlási jegyek életjáradékra váltásáról szóló 1992. évi XXXI. törvény szerint a kárpótlásra jogosultat saját jogon megillető kárpótlási jegy életjáradékra váltható. Az átváltott kárpótlási jegyet az állami vagyonekezelő szervezetre kell átruházni. A vagyonekezelő szervezet köteles a jogosultak részére folyósítandó életjáradék összegét, valamint az életjáradék megállapításával és folyósításával kapcsolatban felmerült tényleges költségeket az ONYF-nek havonta - külön megállapodás szerint - átutalni. Az életjáradék folyósítása a jogosult elhalálása hónapjának utolsó napjával szűnik meg.

A kötelezettség nyilvántartási értéke a jogosultak számának és kor-összetételének ismeretében került meghatározásra 2018. június hónapig, figyelembe véve a jogosultak számának csökkenését. A jelenérték számításánál használt diszkonttényező azonosan került figyelembe vételre a járadék éves átlagos növekedési ütemével.

- *Egyéb peresített kötelezettségek*

Az MNV Zrt. vagy az elődszervezetei ellen az előző jogcímekbe nem tartozó peresített igények alapján megállapított önálló, vagy összevont jogcímként nyilvántartásba vett kötelezettségek.

A Jogi Igazgatóság által rendelkezésre bocsátott folyamatban lévő perekről készült kimutatásból kiszűrésre kerültek a más jogcímen már figyelembe vett tételeket (pl. konszern és vagyonelevonás, önkormányzati perek, stb.).

Azokra a perekre történt céltartalék-képzés 100%-os beváltási valószínűséggel, ahol a kötelezettség várhatóan vagy bizonyosan felmerül.

- **Környezetvédelmi kötelezettség**

A környezetvédelmi kötelezettség soron a KVI-től jogutódlással átkerült környezetvédelmi kötelezettségek, egyéb állami felelősségi körbe tartozó projektekre, illetve a HM-től átvett ingatlanok kármentesítése, épületek bontása, tájba illesztése sorokon tervezett összegek vannak figyelembe véve.

	Nyitó (MFt) 2010.12.31.	Záró (MFt) 2011.12.31.
J. Rábízott vagyon kötelezettségei	952 583	821 968
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	232 282	259 265
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	57 650	26 764
IV. Központi költségvetési szerv vagyonkezelők kötelezettségei	662 651	535 939

A rábízott vagyon kötelezettségei 130.615 MFt-tal csökkentek, részletes bemutatása az alábbiakban történik.

	Nyitó (MFt) 2010.12.31.	Záró (MFt) 2011.12.31.
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek:	232 282	259 265
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	232 282	259 265
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0

A közvetlen kezelésű hosszú lejáratú kötelezettség állománya 26.983 MFt-tal nőtt. A Richter Gedeon Nyrt. részvényeihez kapcsolódó átcserélhető kötvény 2009. évben került kibocsátásra öt éves futamidővel. A kötelezettség 26.983 MFt-os növekedését a 2011. december 31-ei árfolyamon való értékelés okozta. A kötvényhez kapcsolódó időarányos kamat a passzív időbeli elhatárolások között szerepel.

III. Rövid lejáratú kötelezettségek:

Nyitó (MFt) **Záró (MFt)**
2010.12.31. **2011. 12. 31.**
57 650 **26 764**

2. Rövid lejáratú hitelek	0	0
3. Vevőktől kapott előlegek	679	769
4. Szállítók	1 767	1 468
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	55 204	24 527

A közvetlen kezelésű egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tételei:

	adatok MFt-ban	
	2010.12.31	2011.12.31
NFM-mel szembeni kötelezettség	30 455	2 309
Költségvetéssel szembeni kötelezettség bankszámla rendezés miatt	4 527	0
Budapest Főváros Önkormányzat javára perben megítélt kötelezettség	680	0
Egyéb vagyonkezelőkkel kapcsolatos induló kötelezettség	18 066	18 066
Saját vagyonnal szembeni kötelezettség	285	182
MALÉV bankgarancia elszámolása		3 022
Ajánlati biztosíték, bánatpénz, óvadék	188	232
Egyéb	1 003	716
Összesen	55 204	24 527

Az NFM-mel szembeni kötelezettség azokat az osztalékokat és egyéb kötelezettségeket tartalmazza, amelyeket nem az MNV tulajdonosi joggyakorlói köréhez tartozó társaságok fizettek a tárgyévben, és amelyek a következő évben átutalásra kerülnek az NFM-nek, de addig kötelezettségként az MNV Zrt. tartja nyilván az alábbiak szerint:

	adatok MFt-ban	
	2010.12.31	2011.12.31
MNV Zrt. saját vagyon osztalékelvonása miatti kötelezettség	455	1 028
FHB részvény visszavásárlása miatti kötelezettség	30 000	
HungaroControll Zrt osztalékelvonás miatti kötelezettség		1 000
ÁKK miatti kötelezettség		281
Összesen:	30 455	2 309

Az Egyéb vagyonkezelőkkel kapcsolatos induló kötelezettségek között a 347/2010. Korm. rendelet 6. § (5) bek. alapján az egyéb vagyonkezelőnek vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos kötelezettségek 2008. január 1-jei induló értékét tartja nyilván, a kötelezettség nyilvántartásba vételét az MNV Zrt. a közvetlen kezelésű induló tőkéjével szemben számolta el. Az MNV Zrt. bekérte az egyéb vagyonkezelőktől a 2008. január 1-jei induló értékre vonatkozó adatot, a legjelentősebb tételei az alábbiak:

adatok MFt-ban	
	2011.12.31
Budapest Airport Zrt.	9 837
Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.	3 609
Közalapítvány a Budapesti Német Nyelvű Egyetemért	2 778
Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.	701
Magyar Protestáns Tanulmányi Alapítvány	692
Helikon Kastélymúzeum Közhasznú Nonprofit Kft.	162
Vasas Üzemeltető Szolgáltató Kft.	129
Magyar Cirkusz és Varieté Nonprofit Kft.	83
Egyéb ki nem emelt	75
Összesen	18 066

MALÉV Bankgarancia elszámolása: az MNV Zrt. a Privatizációs szerződés alapján lehvott 32 M EUR Hiteltörlesztési Bankgarancia elszámolására létrejött Négyoldalú Megállapodás alapján vállalta, hogy annak egy részét, 18.8 M EUR összeget a márkanév használati szerződésből eredő, MALÉV Zrt. fennálló múltbeli és jövőben esedékessé váló márkanév használati díjfizetési kötelezettsége teljesítésére használja fel, vagyis ennek az összegnek erejéig a Társasággal szemben elszámolási kötelezettsége állt fenn. A Márkahasználati szerződés a társaság felszámolási eljárása miatt ellehetetlenült, az MNV Zrt-nek 2012. február 14-étől további elszámolási kötelezettsége nincs a MALÉV Zrt. felé.

	Nyitó (MFt) 2010.12.31.	Záró (MFt) 2011. 12. 31.
IV. Központi költségvet. szerv vagyongazdálkodók köt.	662 651	535 939
1. Hosszú lejáratú kötelezettségek	90 545	89 102
2. Rövid lejáratú kötelezettségek	476 524	351 877
3. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	95 582	94 960

	Nyitó (MFt) 2010.12.31.	Záró (MFt) 2011.12.31.
Passzív időbeli elhatárolások	17 552	19 276
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	5
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 816	3 077
3. Halasztott bevételek	14 736	16 194

1. A Bevételek passzív elhatárolása soron az MNV Zrt. által megvásárolt diszkont kincstárjegy 2011. évi kamata szerepel.

2. A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának főbb tételei:

	adatok MFt	
	2010.12.31	2011.12.31
Richter kötvény időarányos kamatának elhatárolása	2 744	3 063
Hasznosításhoz, értékesítéshez kapcsolódó kiadások elhatárolása	63	14
Önellenőrzési pótlék elhatárolása	9	
Összesen	2 816	3 077

3. Halasztott bevételek:

Halasztott bevételként került kimutatásra azon 2008. január 1-jétől az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlásába térítésmentesen bekerült eszközök nyilvántartás szerinti értéke, amelyek 2011. 12. 31-én az MNV Zrt. eszközállományában voltak.

A halasztott bevételek alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

	adatok MFt				
	Tárgyi eszközök, készletek	Részese- désék	Termőfői- dek	Hagyatékként átvett, fellelt követelések és értékpapírok	Összesen
Nyitó érték 2011.01.01.	13 242	257	1 136	101	14 736
Halasztott bevételként történő elhatárolás összege 2011-ben térítésmentes bekerülés miatt	3 321	79	0	111	3 510
Halasztott bevételek átsorolása	148		-148		0
Növekedés összesen:	3 469	79	-148	111	3 510
Halasztott bevételek feloldása kivezetés miatt	987	29	988	48	2 052
Csökkenés összesen:	987	29	988	48	2 052
Záró érték 2011.12.31-én	15 723	307	0	164	16 194

Források összesen:

Nyitó (MFt)	Záró (MFt)
2010.12.31.	2011. 12. 31.
13 219 756	13 368 400

III.3. Eredménykimutatás

Az adatok millió forintban vannak megadva.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
001. Rábízott vagyon hasznosításának nettó árbevétele	7 343	3 834
ebből: - kksz vagyonkezelőtől származó bevételek	9	9
- egyéb vagyonkezelőtől származó bevételek	2 597	2 839

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

- földhaszonbérleti díjak	3 809	293
- vagyonkezelői díjak	2 597	2 839
- bérleti díjak	926	685

A földhaszonbérleti díjak csökkenését az okozta, hogy az NFA tv. értelmében az árbevétel az NFA-nál kerül elszámolásra.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
A vagyonkezelői díjak részletezése:		
- Budapest Airport Zrt.	323	222
- HungaroControl Zrt.	2 195	2 520
- egyéb	79	97

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
002. Rábízott vagyon értékesítésének nettó árbevétele	8 705	1 013

Ez a sor tartalmazza az egyéb ingatlanok és eszközök értékesítésének árbevételét.

2011-ben nem volt 100 MFt feletti ingatlanértékesítés, az árbevétel kisebb összegű ingatlanok értékesítése kapcsán került elszámolásra.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
003. Egyéb ki nem emelt árbevétel	2 132	1 572

Ez a sor tartalmazza az egyéb árbevételek összegét, melynek tételei az alábbiak:

- pályázók által elveszített biztosíték bevételei	100	0
- pályázati dokumentációk	6	4
- kártalanításból származó bevétel	128	69
- perköltség bevétele	140	130
- továbbszámlázott szolgáltatás árbevétele	906	980
- anyagértékesítés árbevétele	8	202
- jogdíjakból származó bevétel	13	7
- reverzális levelekkel kapcsolatos bevétel	793	0
- végelszámolásból eredő maradványvagyon	0	137
- egyéb	38	43

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	18 180	6 419
összesen:	0	0
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	18 180	6 419

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
III. Egyéb bevételek	43 943	21 940
ebből: visszaírt értékvesztés	858	303

Az egyéb bevételek legjelentősebb tételei:

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
- kapott bírság, kötbér, kés. kamat, kártérítés	891	1 387
- visszaírt értékvesztések	858	303
- céltartalék feloldása	41 710	19 889
- befolyt követelésre elszámolt értékvesztés kivezetése	342	309
- téves kötelezettség kivezetése	142	0
- egyéb (Kiving Kft-hez befolyt bérleti díjak)		52

Kártérítésként az Esplanade Kft. 1.200 MFt-ot fizetett az FTC Üllői Úti Sporttelepe kapcsán a szerződésben vállalt, de meg nem valósított beruházások miatt.

A céltartalék feloldásának 2011. évi kiemelt tételei MFt-ban

- garancia és kellékszavatosság	2 672
- vagyonelevonás utáni kezesség	188
- konszernfelelősség	426
- önkormányzatokkal szembeni kötelezettségek	1 699
- tőkepótlási kötelezettség	5 933
- kárpótlási jegyek életjáradékra váltása	2 108
- környezetvédelmi kötelezettségek	3 359
- egyéb máshová nem sorolt	3 504

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
IV. Rábízott vagyon értékesítésének ráfordításai	1 816	261

Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értékét tartalmazza a sor.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
V. Eladott (közvetített szolgáltatások)	63	22

A közvetített szolgáltatások értékét tartalmazza a sor.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
05. Rábízott vagyon hasznosításának ráfordításai	7 224	4 188

Jelentősebb tételei:

- életjáradékkal kapcsolatos kötelezettség átértékelése	2 053	0
- ingatlanok üzemeltetése, fenntartása	2 055	1 879
- ingatlanok őrzése	1 128	1 062
- ingatlanok bérleti díja	975	1 075
- hagyatéki kiadások	331	75
- egyéb	682	97

A 2010. augusztus 31-ei fordulónapra elkészített vagyonmérleg alapján az életjáradékkal kapcsolatos kötelezettség állomány átadásra került az NFA részére.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
06. Rábízott vagyon működtetésének egyéb ráf.	6 897	22 507
ebből: állami tulajdonú társaságok támogatása	5 841	19 274

Jelentősebb tételei:

- részvénykezelés és őrzési díj	52	54
- tanácsadói díj	40	116
- ügyvédi díj (peres eljárásokhoz, értékes.-hez kapcs.)	397	797
- vagyonértékelés értékbecslés díja	113	72
- eljárási költségek perköltségek	194	60
- szakértői díjak	68	264
- hirdetési díjak, média, PR	35	28
- közjegyzői díjak	43	39
- kártalanítással kapcsolatos ráfordítások	17	320
- volt szovjet ingatlanok kármentesítése	87	657
- egyéb kifizetett támogatások	0	709
- irattárolási, -kezelési, -archiválási költségek	0	99
- egyéb	10	18

Az állami tulajdonú társaságok részére a 2011. évben környezetvédelmi támogatásként 12.182 MFt, egyéb jogcímen 7.092 MFt került kifizetésre. Az egyéb jogcímen kifizetett támogatásból a Magyar Nemzeti Filmalap Nonprofit Zrt. 4.095 MFt-ban, a MÁV Zrt. pedig 1.000 MFt-ban részesült.

Az egyéb kifizetett támogatások soron a Pesti Vigadó felújítása kapcsán kifizetett összegek szerepelnek.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
VI. Rábízott vagyon működtetésének ráfordításai (05+06)	14 121	26 695

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
VII. Rábízott vagyon korábbi értékesítésének ráf.	5 351	10 691

Ez a sor többek között a jótállással, szavatossággal kapcsolatos kifizetéseket, az állami tulajdonosi környezetvédelmi feladatok finanszírozásával kapcsolatban kifizetett, az egyéb bírósági döntésből eredő kiadásokat tartalmazza az alábbiak szerint:

- szavatossággal kapcsolatos kifizetések	423	0
- konszernfelelősséggel kapcsolatos kifizetések	11	0
- környezetvédelmi feladatokkal kapcsolatos kifiz.	1 643	8 579
- bírósági döntésből eredő egyéb kiadások	204	111
- reverzális levelekkel kapcsolatos kifizetések	793	0
- kárpótlási jegyek életjáradékra váltása	2 271	1 990
- egyéb szerződéses kötelezettségek	6	5

A környezetvédelmi feladatokkal kapcsolatos kifizetések legjelentősebb tételeként 8.300 MFt értékben a Nitrokémia Zrt.-nek a Simontornyai Bőrgyár kármentesítéseként kifizetett összeg szerepel.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
VIII. Értékcsökkenési leírás	1 309	1 446

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
IX. Egyéb ráfordítások	102 426	141 613
ebből: értékvesztés	92 687	52 396

Az egyéb ráfordítások jelentősebb tételei az alábbiak:

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
- céltartalék-képzés	6 793	88 751
- késedelmi kamatok	575	337
- értékvesztés	92 687	52 400
- hitelezési veszteség	8	53
- terven felüli értékcsökkenés	2 161	13
- készletek leltárhiányából adódó kivezetés	187	3
- téves követelés kivezetése	0	54
- egyéb	15	2

A céltartalék-képzés összetétele:

Függő kötelezettség megnevezése	2010.12.31. Képzés Tőke+kamat	2011.12.31. Képzés Tőke+ kamat
Garancia és szavatosság	119	182
Elvont vagyron utáni kezesi felelősség		380
Önkormányzati járandóság		807
Reverzális levelek utáni kötelezettség		95
Konzernfelelősség	3 570	1 107
Richter opció	5	1 944
Egyéb peresítés (Kártérítés)	0	725
Egyéb	3 064	83 511
Összesen	6 758	88 751

Az elszámolt értékvesztés tételei:	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
- belföldi vevőkövetelésekre	1 468	437
- rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönre	150	9 200
- kezességvállalásra elszámolt	0	0
- egyéb nem számlás követelésekre	895	0
- készletek értékvesztése	729	3
- visszapótlási kötelezettségre	89 443	42 705
- egyéb	2	55

A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
	- 62 963	-152 369

07. Kapott (járó) osztalék és részesedés	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
	21 954	30 993

Jelentősebb tételei:

- MOL Nyrt.	0	10 081
- MVM Zrt.	12 527	10 011
- Szerencsejáték Zrt.	5 000	7 800
- Richter Nyrt.	4 030	3 101
- egyéb	397	0

10. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
	559	853

Jelentősebb tétele 2011-ben a tulajdonosi kölcsönök kamata 797 MFt értékben, az egyéb jogcímen kapott kamatok összege 56 MFt.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
<i>11. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i>	<i>175</i>	<i>34 706</i>

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei tartalmazza a részesedések értékesítésének árfolyamnyereségét 34.618 MFt értékben (részletezve: 4. sz. melléklet) és a különféle devizában nyilvántartott követelésekhez és kötelezettségekhez kapcsolódó realizált és nem realizált árfolyam-nyereséget 88 MFt értékben.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
X. Pénzügyi műveletek bevételei	22 688	66 552

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
<i>14. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások</i>	<i>10 450</i>	<i>11 030</i>

A Richter kötvény kibocsátáshoz kapcsolódó kamat összegének felel meg a ráfordítás összege.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
<i>15. Részesedések, értékpap., bankbetétek értékvesztése</i>	<i>49 051</i>	<i>231 415</i>
<i>ebből: részesedések értékvesztése</i>	<i>49 051</i>	<i>231 360</i>

A társasági részesedésekre elszámolt értékvesztések részletesen bemutatásra kerültek a befektetett pénzügyi eszközökre és az értékesítési célú értékpapírokra vonatkozó fejezetekben.

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
<i>16. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i>	<i>7 002</i>	<i>27 395</i>

Legjelentősebb tételei:

- devizában kibocsátott kötvény év végi értékelése	6 591	26 982
- Vnesheconombank bankgarancia elszámolás árf. kül.	249	315
- részesedések értékesítésének árfolyamvesztése	0	68
- követelésekhez és kötelezettségekhez kapcsolódó realizált és nem realizált árfolyamvesztés	83	30

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
XI. Pénzügyi műveletek ráfordításai	66 503	269 840

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
B. Pénzügyi műveletek eredménye	- 43 815	- 203 288

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
C. Szokásos vállalkozási eredmény	- 106 778	-355 657

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
<i>XII. Rendkívüli bevételek</i>	23 706	15 030
Jelentősebb tételei:		
- társasági részesedések átalakuláskori értéke	0	
- társaságba bevitt eszközök apportértéke	14 617	9 979
- tőkeleszállítás miatt bevétel	0	1 319
- hagyatékként átvett pénzeszköz	524	
- térítésmentesen átvett pénzeszközök	3	
- halasztott bevételek feloldása	8 011	
- állami vezetők lemondott prémiuma	1	0
- átvett követelések (NAV, NYUFIG)	361	4
- egyéb	190	

A társaságba bevitt eszközök apportértékének 2011. évi tétele:

- MALÉV Zrt. apportkövetelés 9 979 MFt

	2010. év (MFt)	2011. év (MFt)
<i>XIII. Rendkívüli ráfordítások</i>	17 039	14 049
Jelentősebb tételei:		
- apportba bevitt eszközök nyilvántartási értéke	14 054	10 168
- hagyatékból származó kötelezettség	0	285
- térítésmentes eszköz átadás	2 595	1 953
- tőkeleszállítás	240	1 316
- társasági rész. kivezetése megszűnéskor, átalakuláskor	91	255
- elengedett követelés	-	65
- egyéb	59	7

D. Rendkívüli eredmény	2010. év (MFt) 6 667	2011. év (MFt) 981
-------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------------

F. Működés mérleg szerinti eredménye	2010. év (MFt) -100 111	2011. év (MFt) -354 676
---	--	--

<i>17. Költségvetési pénzforgalmi kapcsolatok</i>	24 598	531 632
---	--------	---------

A Kormányrendelet előírása szerint a központi költségvetés részére befizetendő összeget tartalmazza a sor.

G. Mérleg szerinti eredmény	2010. év (MFt) - 75 513	2011. év (MFt) 176 956
------------------------------------	--	---

IV. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

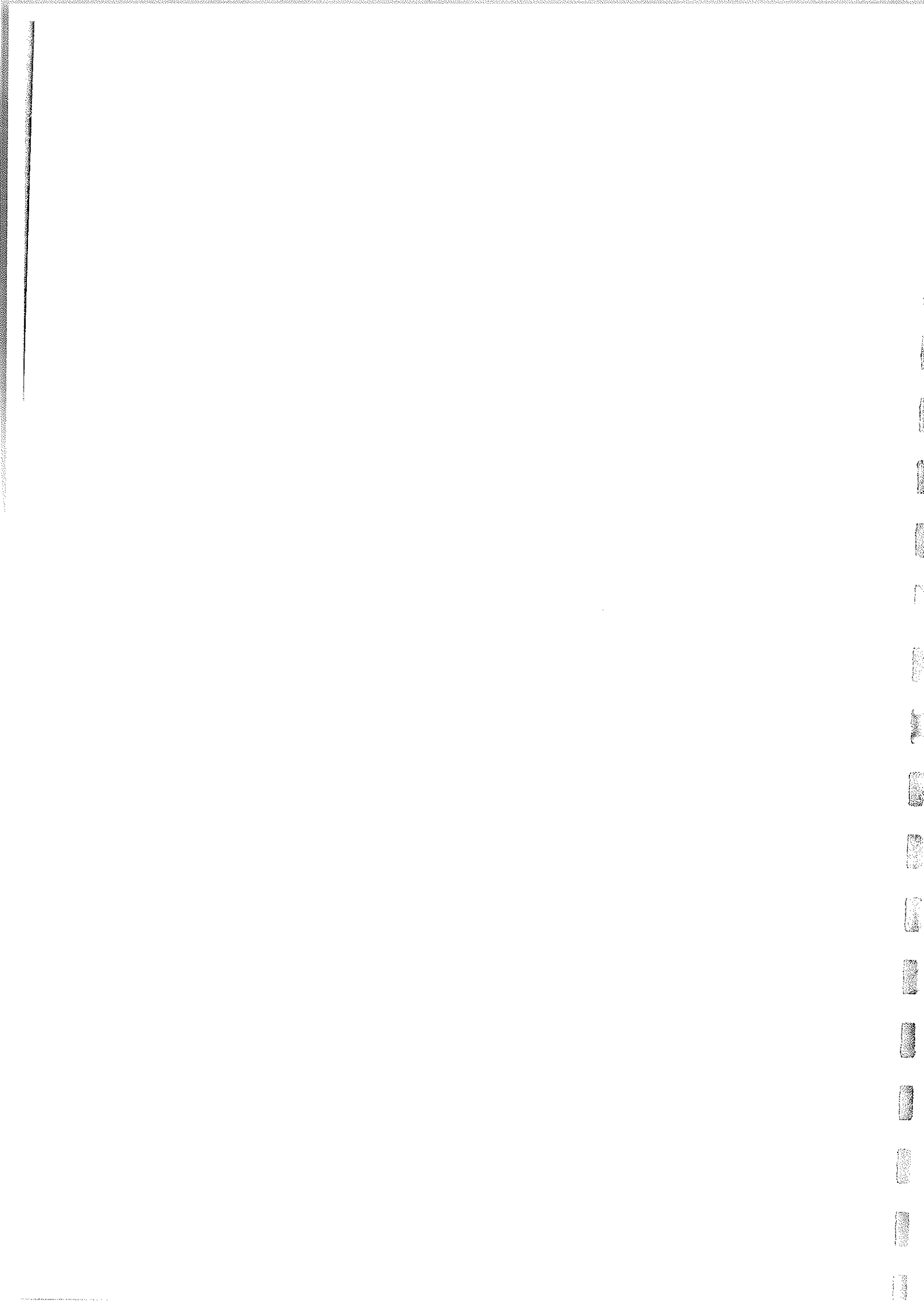
IV.1. Kizárólagos állami vagyon

A Vagyontörvény 1. §. (2) nevesíti a „dolog módjára hasznosítható természeti erőt”, mint állami vagyonelemet, így vélelmezhető, hogy e vagyonkategória is az MNV Zrt. vagyonnyilvántartási körébe tartozik.

A korábban a KVI által üzemeltetett adatbázis, a Kincstári Vagyon Kataszter (KVK) önálló modullal rendelkezik a kizárólagos állami vagyonba tartozó vagyonelemek nyilvántartására, amelyek az alábbiak: ásványi anyagok, barlangok, felszíni és felszín alatti vizek, geotermikus energia, koncessziók, közutak és építményei, légtér, műemlékek, vasút és építményei. A kataszter ezen modulját azonban 2003 óta nem használta a KVI. a benne szereplő adatok adatforrása és értéke bizonytalan, tekintettel arra, hogy a KVI beszámolóiban sem e vagyonelem értékét, sem pedig mennyiségi bemutatását nem kellett szerepeltetni.

Az MNV Zrt. a 2008. évi rábízott vagyon beszámoló készítése során megkísérelte e vagyonkategória naturáliákban és értékben kifejezett ismerveit meghatározni. A közutakra és építményeire, a műemlékekre, valamint vasútra és építményeire igaz, hogy azok szerepelnek vagy a KVK vagyonkezelésbe adott moduljában, vagy az MNV Zrt. által közvetlenül kezelt vagyonelemek között. Az értékelés ezért csak az ily módon le nem fedett kategóriákra terjedt ki. Az értékelés során felhasználásra kerültek a KVK Kizárólagos vagyonelemek modulból elérhető adatok, valamint, amennyiben rendelkezésre állt, a szakmai szervezetek (pl.: Magyar Geológiai Szolgálat, Nemzeti Hírközlési Hivatal) jelentései. Adathiány miatt jelenleg nem volt mód a Légtér valamint a Vízkészlet értékelésére. Módszertan tekintetében az értékelés - több lehetséges alkalmazható módszer közül - a várható hozam alapján történő értékelést és inflációs korrekciók alkalmazását választotta.

Tekintettel azonban arra, hogy az így kapott értékelés (1) nem tekinthető teljes körűnek, (2) nem felel meg minden tekintetben a beszámolót alátámasztó mérleg analitika követelményeinek, (3) az MNV Zrt. rábízott vagyon más bemutatott elemeihez képest nagyságrendileg igen jelentős értéket képvisel, az MNV Zrt. – a könyvvizsgálóval történt egyeztetést követően úgy döntött, hogy e vagyonelemeket értékkel nem szerepelteti az éves beszámoló mérlegében.



**Közvetlenül kezelt termőföldek vagyonváltozása
2011.**

adatok MFT-ban

Jogcímek	Termőföld - Tárgyi eszközök	Termőföld - Készlet	Termőföld - Összesen
Nyitó érték	319 711	2 065	321 776
Készlet átsorolás	2 065		2 065
Nyilvántartási rendszerek 2010. évi átvezetésének korrekciója	435		435
Analitika-Főkönyv 2010. évi megbontásának korrekciója	317		317
Növekedések	2 817	0	2 817
Átsorolás tárgyi eszközök közé		2 065	2 065
Nyilvántartási rendszerek közötti átvezetés	5 747		5 747
NFA tv. alapján NFA II. fázisú átadása - erdőtársaságok	295 400		295 400
Csökkenések	301 147	2 065	303 212
Záró érték	21 381	0	21 381



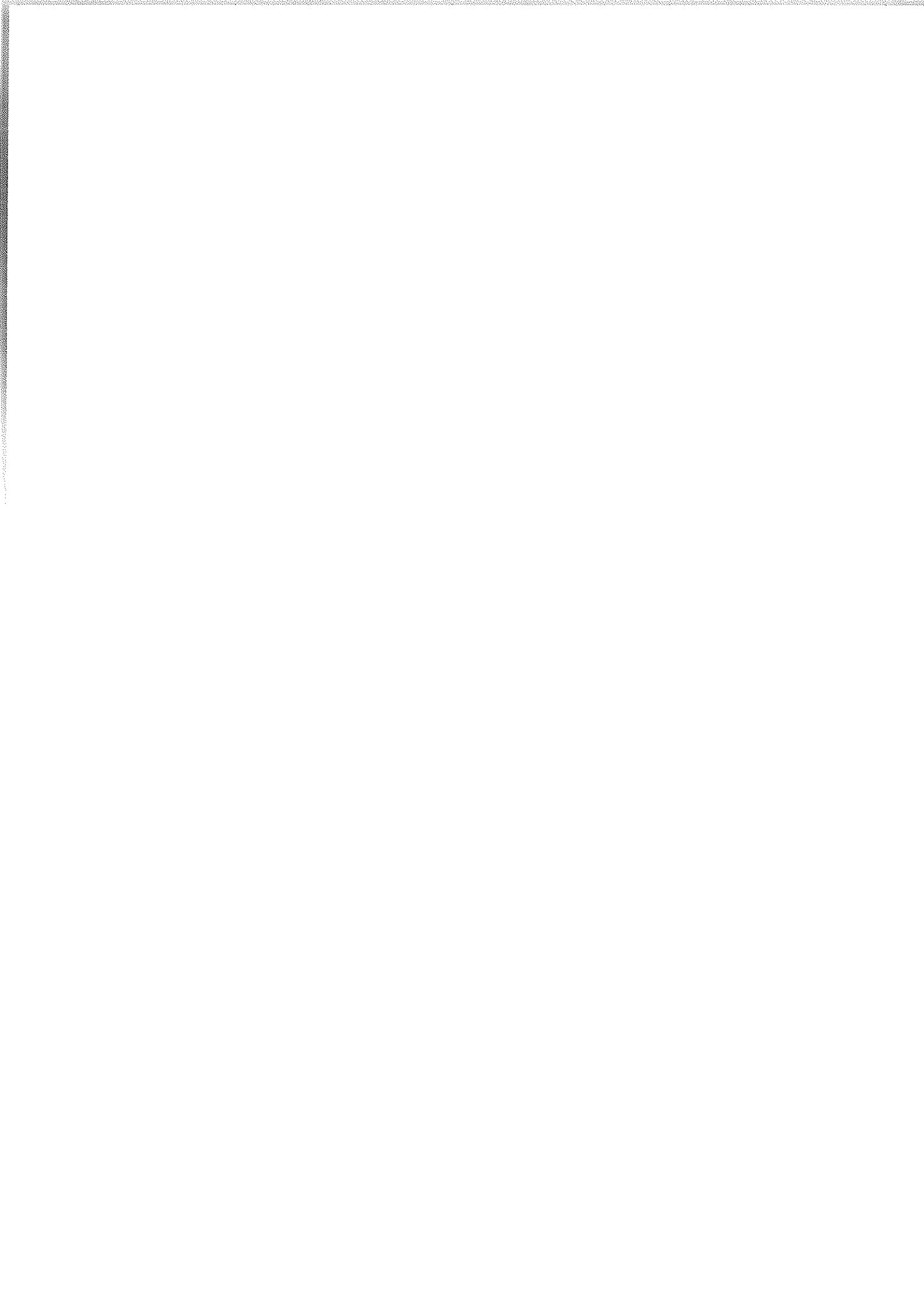
Jogcímek	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Értékesítési célú készletek	Hagyatéki készletek	Összesen
Nyitó érték	102	95 475	6 613	4 564	106 755
Vagyonkezelésből visszavétel egyéb vagyonkezelőtől	-	652	1	-	653
Vagyonkezelésből visszavétel KKSZ-től	33	26 055	0	-	26 088
Tértíusmentes átvétel nem vagyonkezelőtől	0	1 328	-	2 137	3 465
Bírósági végzés, jogszabály alapján átvétel	-	11	-	-	11
Egyéb bekerülés	-	386	3	-	389
Beruházás	110	9 344	7	-	9 462
Leltártöbblet	-	34	-	-	34
NFA-tól átvétel	-	5 282	-	31	5 313
Adattisztítás miatti növekedés	0	1 223	0	-	1 223
Megbontás miatti növekedés	-	1 350	-	0	1 350
Átsorolás miatti növekedés	-	52	132	0	185
Növekedések	143	45 717	144	2 168	48 173
Értékesítés	-	137	37	89	263
Bírósági végzés alapján átadás	-	59	-	101	160
Öröklésből származó eszköz örökösnek, hitelezőnek való átadása	-	7	-	120	128
Terv szerinti écs	55	1 391	-	-	1 446
Terven felüli értéksökkenés, készleteknél értékesztés	-	10	1 395	3	1 408
Tértíusmentes átadás nem vagyonkezelőnek	-	652	-	18	670
Vagyonkezelésbe adás egyéb vagyonkezelőnek	-	1 980	-	-	1 980
Vagyonkezelésbe adás központi költségvetési szerv vagyonkezelőnek	-	27 751	3	-	27 754
Selejt	-	1	-	3	4
Megsemmisülés	-	-	-	1	1
Leltárhiany	0	3	-	1	4
Adattisztítás miatti csökkenés	-	3 735	-	50	3 785
Megbontás miatti csökkenés	-	1 350	-	0	1 350
Átsorolás miatti csökkenés	-	130	52	2	185
Csökkenések	55	37 207	1 487	388	39 137
Záró érték	190	103 985	5 270	6 344	115 790



Közvetlen kezelési részesedések vagyonváltozása
2011. év

adatok M Ft-ban

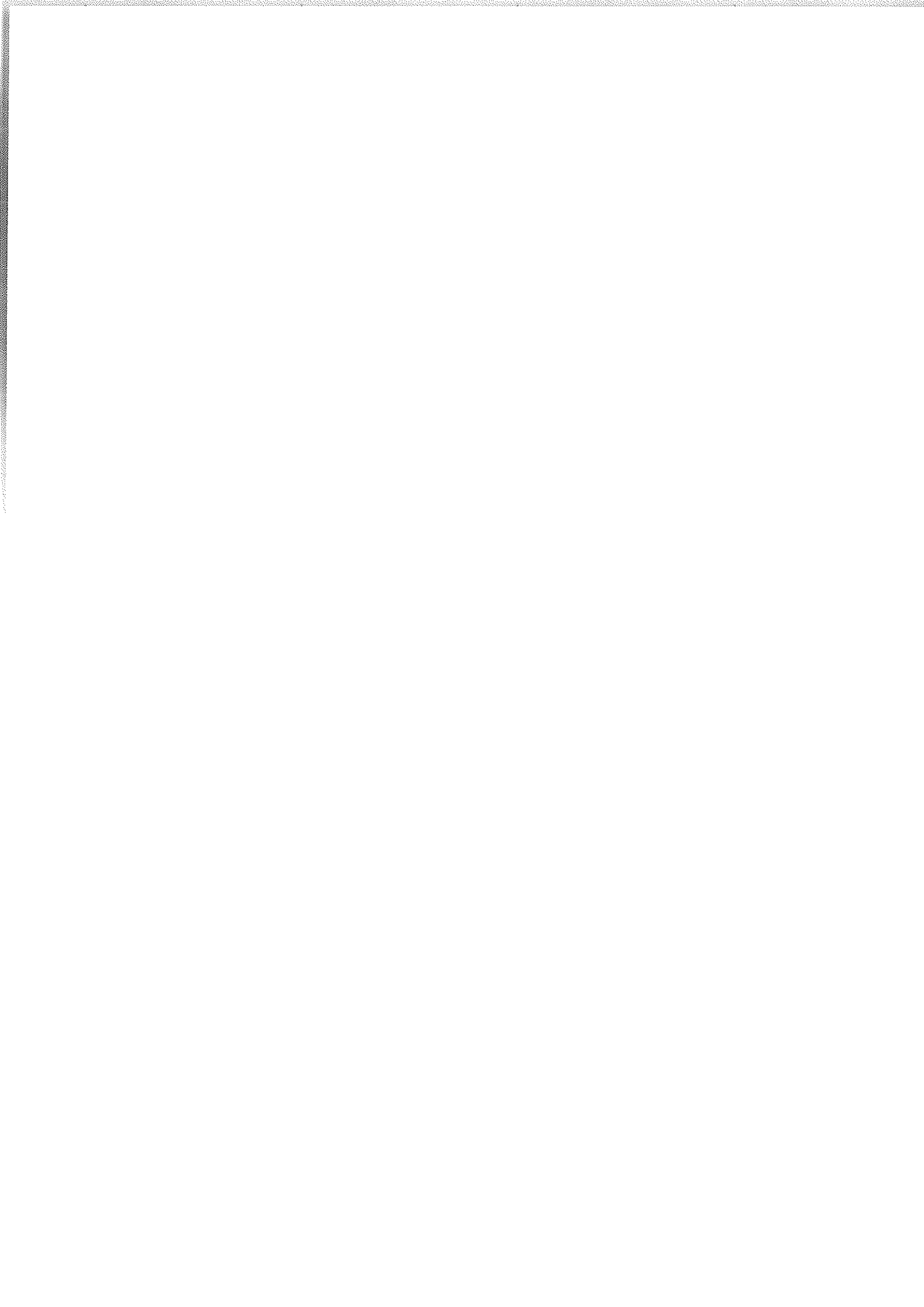
Megnevezés	Tartós részesedések		Ertekesítési célú		Ertekesítési célú összesen:	Mindösszesen:
	Részesedések	Állami vállalatok	Szövetkezetek	Ertekesítési célú összesen:		
Nyitó bekerülési érték	962 140	3 332	277	3 867	966 007	
Nyitó értékesítés	49 619	1 388	1	1 396	51 015	
Nyitó nyilvántartási érték	912 521	1 944	276	2 471	914 992	
vásárlás	498 830	322		322	499 152	
tökeemelés	27 217				27 217	
alapítás	2 054				2 054	
vagyonkezelésből visszavétel	132 024	766		766	132 790	
tértésmentes átvétel	1	73		73	74	
nyilvántartási érték helyesbítése					0	
átalakulás miatti növekedés					0	
bekertülési érték változás (347/2010 korm.rendelet)	30	5 050	0	5 080	5 080	
átSOROLÁS ÖSSZESEN:		2 796		2 796	2 796	
- átsorolás értékesítés miatt	30	1 228	0	1 228	1 258	
- átsorolás státusváltás					0	
- átsorolás apportálás miatt		1 026		1 026	1 026	
- átsorolás térítésmentes átadás miatt					0	
- átsorolás állami öröklés miatt	660 156	6 211	0	6 211	666 367	
Növekedések						
nyitó korrekció					0	
értékesítés	1 316	2 121		2 121	2 121	
tökecsökkentés	1 861				1 316	
vagyonkezelésbe adás					1 861	
átalakulás csökkentés		2		2	2	
bekertülési érték korrekció	5 014	66	0	66	5 080	
átSOROLÁS ÖSSZESEN:	2 796				2 796	
- átsorolás értékesítés miatt	1 192	66	0	66	1 258	
- átsorolás státusváltás					0	
- átsorolás apportálás miatt					0	
- átsorolás térítésmentes átadás miatt	1 026				1 026	
- átsorolás állami öröklés miatt					0	
részesedés apportálása		1 026		1 026	1 026	
tértésmentes átadás					0	
MFB-nek átadás Vtv alapján					0	
osztalék kivezetés	87	950		950	1 042	
megszűnés (bírlés)	8 278	4 165	0	4 170	12 448	
Csökkentések						
Ertekesítés	230 074	2 556	276	3 045	233 119	
Képzés	-1 750	-794		-799	-2 549	
Feloldás					0	
MFB-nek átadás miatti kivezetés Vtv alapján	30	206		206	236	
Ért. vesz. átvételés átsorolás miatti növekedés	-201	-35		-35	-236	
Ért. vesz. átvételés átsorolás miatt csökkentés					0	
Korm. rend. miatti átvételés					0	
Év végi értékelés					0	
Ertekelés						
Ertekelés helyesbítés	45 866	0	0	0	45 866	
Nyitó					0	
Képzés	39 136				39 136	
Feloldás	6 720	0	0	0	6 720	
Záró					0	
Záró bekerülési érték	1 614 018	5 378	277	5 908	1 619 926	
Záró értékesítés	277 772	3 301	277	3 813	281 585	
Záró nyilvántartási érték	1 336 246	2 077	0	2 095	1 338 341	



**Kimutatás az értékesített részesedésekről, üzletrészekről
2011.**

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyilvántartási érték	Eladási ár	Árfolyam-nyereség	Árfolyam-veszteség
Budapest Airport Budapest Liszt Ferenc Nemzetközi Repülőtér Üzemeltető Zrt.	2 005	36 623	34 618	0
NEFELA Dél-magyarországi Jégesőelhárítási Egyesülés	37	16	0	21
Debreceni Campus Nonprofit Közhasznú Kft.	77	30	0	47
Összesen	2 119	36 669	34 618	68



1 4 0 7 7 3 4 0 6 4 2 0 1 1 4 0 1

Statisztikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 5 7 8 4

Cégregisztrációs szám

1 1

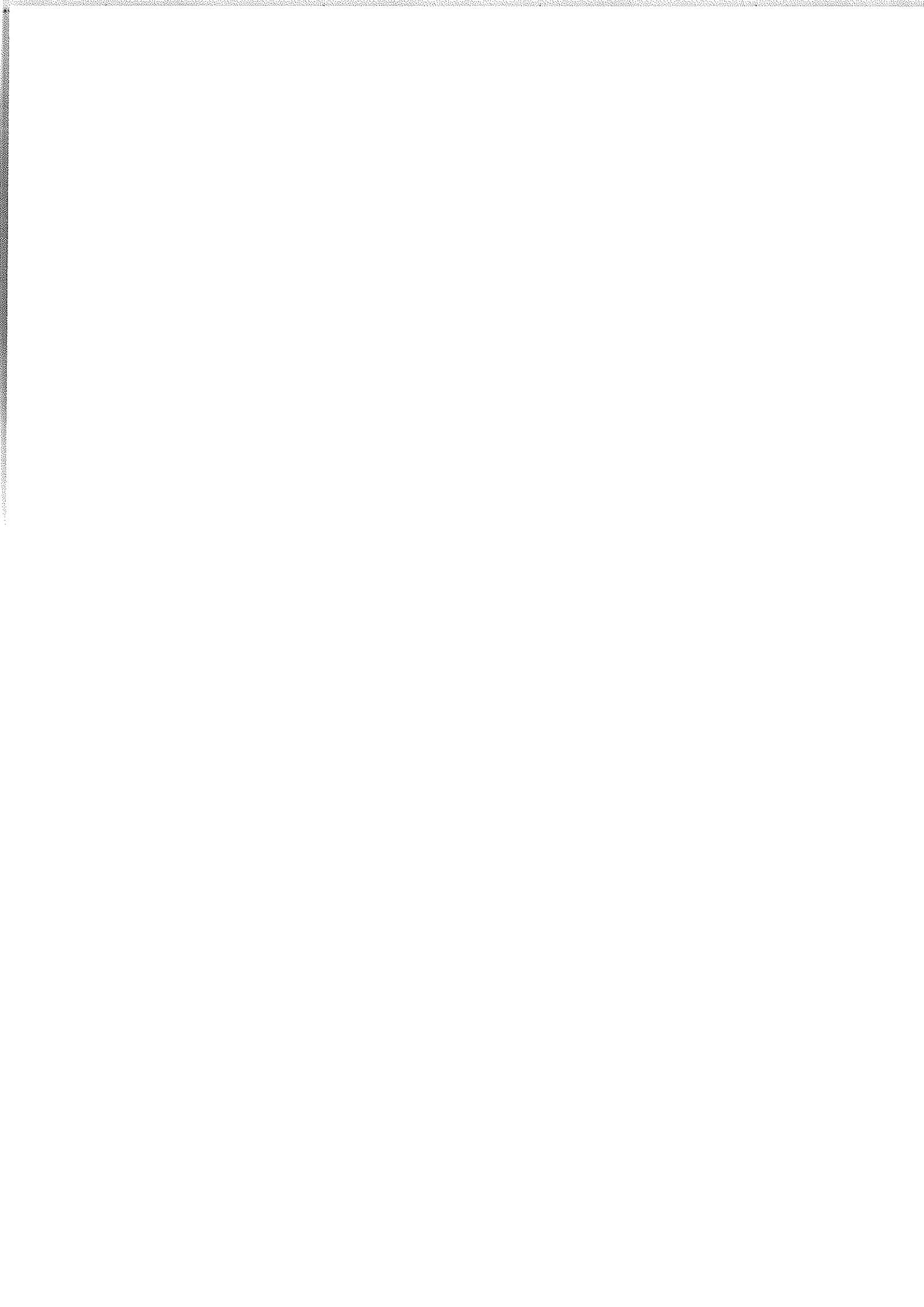
MNV Zrt. Rábizott vagyon

Éves beszámoló Eszközök (aktívák)

"A" változat

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tételek megnevezése	Állomány a tárgyév elején 2010.12.31	Állományválto- zás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt			Egyéb volumenválto- zás	Értékteljes	Állomány a tárgyidőszak végén 2011.12.31.
				AV nem pénzforg- almi	NFA átadás	összesen			
a	b	c	d	e					
01.	I. rész KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZERV VAGYONKEZELŐNÉL LÉVŐ ESZKÖZÖK								
02.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (203-06)	8 415 890		0	-19 965	-19 965		-96 964	8 298 970
03.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	76 927				0		-4 381	72 546
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	7 865 633			-19 965	-19 965		-118 878	7 726 799
05.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	333 012				0		26 888	359 900
06.	IV. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT, KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT, ILLETVE VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK	140 318				0		-593	139 725
07.	B. FORGÓESZKÖZÖK (208-12)	1 975 809		0	0	0		-25 639	1 950 170
08.	I. KESZLETEK	87 890				0		-2 498	85 392
09.	II. KÖVETELÉSEK	930 022				0		97 962	1 027 984
10.	III. ÉRTÉKPAPIROK	23 515				0		-3 142	20 373
11.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	665 635				0		-25 800	639 835
12.	V. EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	268 747				0		-92 161	176 586
13.	I. rész KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZERV VAGYONKEZELŐNÉL LÉVŐ ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (02+07)	10 391 699		0	-19 965	-19 965		-122 603	10 249 140
14.	2. rész EGYÉB VAGYONKEZELŐNÉL LÉVŐ ESZKÖZÖK					0			
15.	C. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (16+17+18)	1 347 127	0	0	-401	-401		216 637	1 563 363
16.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	580				0		77	657
17.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 346 224			-401	-401		216 521	1 562 344
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	323				0		39	362
19.	D. FORGÓESZKÖZÖK (20+21+22)	0		0	0	0		229	229
20.	I. KESZLETEK	0				0		229	229
21.	II. KÖVETELÉSEK	0				0		0	0
22.	III. ÉRTÉKPAPIROK	0				0		0	0
23.	2. rész EGYÉB VAGYONKEZELŐNÉL LÉVŐ ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (15+19)	1 347 127	0	0	-401	-401		216 866	1 563 592
24.	3. rész KÖZVETLENÜL KEZELT ESZKÖZÖK								
25.	E. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (26+34+45+54)	1 384 406	17 660	639 883	-295 400	344 483	-228 323	-48 206	1 470 020
26.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (27-33)	102	80	8		8	0	0	190
27.	1 Alapítás-átszervezés akívált értéke	0				0		0	0
28.	2 Kísérleti fejlesztés akívált értéke	0				0		0	0
29.	3. Vagyoni értékű jogok	0	80	46		46		0	126
30.	4 Szellemi termékek	102		-38		-38		0	64
31.	5. Üzleti vagy cégérték	0				0		0	0
32.	6 Immatériális javakra adott előlegek	0				0		0	0
33.	7 Immatériális javak érték helyesbítése	0				0		0	0
34.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (35+(38-44))	415 967	7 601	-2 092	-295 400	-297 492	0	-13	126 063
35.	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	415 047	0	4 717	-295 400	-290 683	0	-10	124 354
36.	ebből: - Termőföldék	319 711		-2 930	-295 400	-298 330			21 381
37.	- Egyéb ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	95 336		7 647		7 647		-10	102 973
38.	2. Gépek, berendezések, felszerelések	131		877		877		-3	1 005
39.	3 Járművek	7		0		0			7
40.	4. Tényezőállatok	0				0			0
41.	5. Beruházások, felújítások	623	7 601	-7 622		-7 622			602
42.	6. Beruházásokra adott előlegek	159		-64		-64			95
43.	7. Állami készletek	0				0			0
44.	8. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0				0			0
45.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (46+(Σ49-52))	968 337	9 979	641 967		641 967	-228 323	-48 193	1 343 767
46.	1. Tartós állami tulajdonú részesedések (47-48)	912 521	9 979	642 069		642 069	-228 323	0	1 336 246
47.	Tájékoztató adat: Tartós állami tulajdonú részesedések bekerülési értéken	962 140	9 979	641 899		641 899			1 614 018
48.	Tartós állami tulajdonú részesedések értékvesztése	49 619		-170		-170	228 323		277 772
49.	2. Tartósan adott kölcsönök	9 960		-102		-102		-9 057	801
50.	3. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0				0			0
51.	4. Egyéb hosszú lejáratú követelések	0				0			0
52.	5. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	45 856				0		-39 136	6 720
53.	ebből: - Tartós állami tulajdonú részesedések érték helyesbítése	45 856				0		-39 136	6 720
54.	IV. BÉRBE, HASZONBÉRBE, KONCESSZIÓBA ADOTT, ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK					0			0



1 4 0 7 7 3 4 0 6 4 2 0 1 1 4 0 1
Statisztikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 5 7 8 4
Cégszám
1 1

MNV Zrt. Rábízott vagyon
Éves beszámoló Eszközök (aktívák)
"A" változat

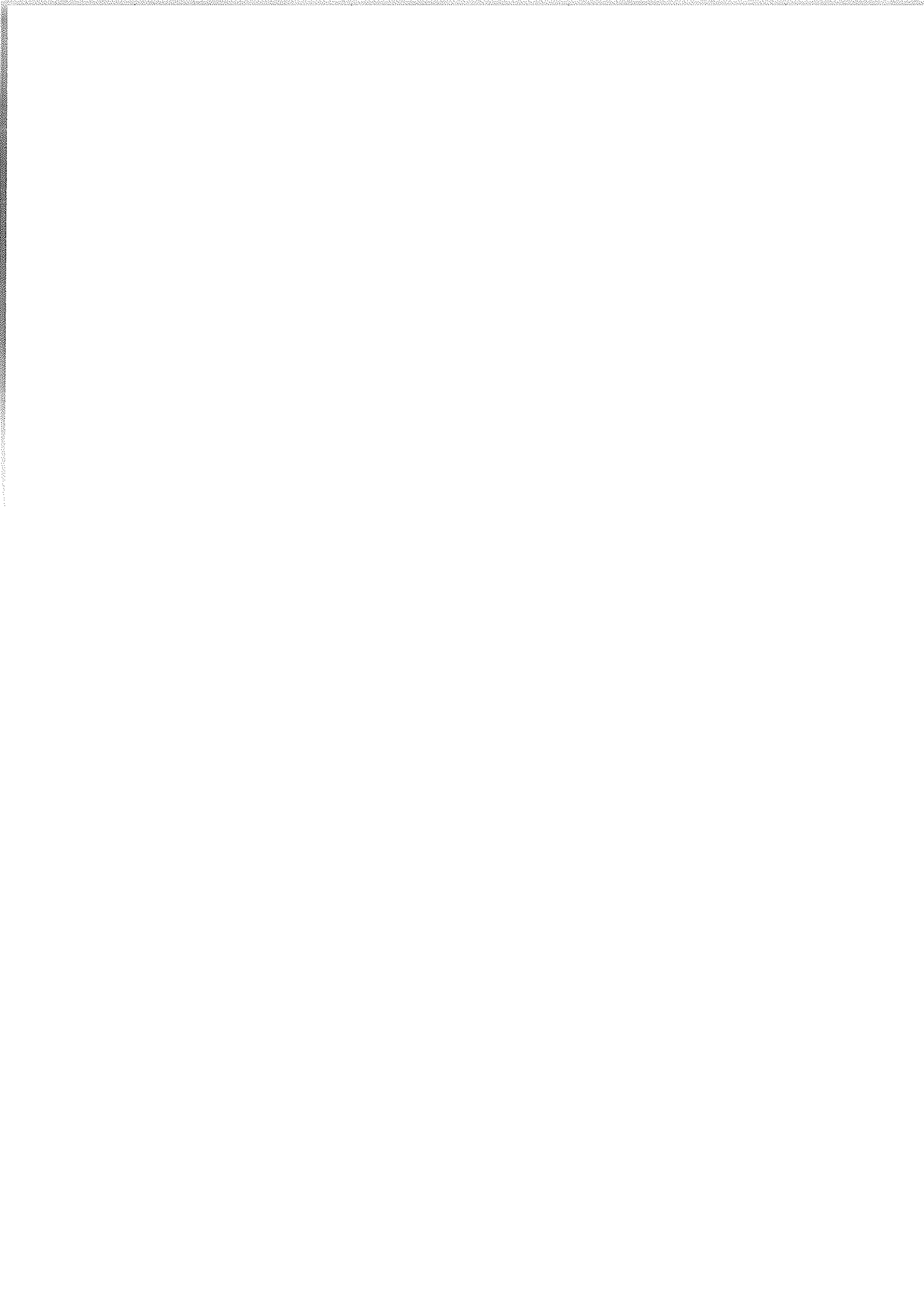
adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tételek megnevezése	Állomány a tárgyév elején 2010.12.31	Állományválto- zás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt			Egyéb volumenválto- zás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén 2011.12.31.
				AV nem pénzforg- miatt	NFA átadás	Összesen			
a	b	c	d	e					
55.	F. FORGÓESZKÖZÖK (56+66+72+78)	95 701	6 782	20 356	0	20 356	5 078	-43 145	84 772
56.	1. KESZLETEK [57+(262-65)]	13 242	11	-3 415	0	-3 415	1 781	-3	11 616
57.	1. Árusított készletek(58+59+61)	8 676	0	-3 404		-3 404	0	-3	5 269
58.	- Értékesítési célú immateriális javak	0				0			0
59.	- Értékesítési célú ingatlanok	8 676		-3 404		-3 404		-3	5 269
60.	ebből: - Értékesítési célú földterületek	2 065		-2 065		-2 065			0
61.	- Értékesítési célú egyéb eszközök	0				0			0
62.	2. Központi költségvetési szervtől visszavett készletek	0				0			0
63.	3. Egyéb vagyongazdálkodó szervezettől visszavett készletek	0				0			0
64.	4. Hagyatékból származó készletek	4 564				0	1 781		6 345
65.	5. Egyéb készletek	2	11	-11		-11			2
66.	II. KÖVETELÉSEK (Σ67-71)	71 416	35 083	-5 765	0	-5 765	254	-43 087	57 901
67.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (vevők)	1 591		-485		-485		-425	681
68.	2. Egyéb vagyongazdálkodó szervezettől adott eszközökkel kapcsolatos követelések	20 641		41 126		41 126		-42 705	19 062
69.	3. Központi költségvetési szervtől átvett követelés					0			0
70.	4. Rövid lejáratú kölcsönök	1 423		-751		-751		110	782
71.	5. Egyéb követelés	47 761	35 083	-45 655		-45 655	254	-67	37 376
72.	III. ÉRTÉKPAPIROK (73+76+77)	2 555	506 866	-502 178	0	-502 178	3 043	-55	10 231
73.	1. Értékesítési célú állami tulajdonú részesedések (Σ74-75)	2 471	0	-3 413		-3 413	3 037	0	2 095
74.	Tájékoztató adat:								
75.	Értékesítési célú állami tulajdonú részesedések bekerülési értéken	3 867		2 041		2 041			5 908
76.	Értékesítési célú állami tulajdonú részesedések értékesítése	1 396		5 454		5 454	-3 037		3 813
77.	2. Értékesítési célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	30	506 866	-498 765		-498 765			8 131
78.	3. Egyéb értékpapírok	54				0	6	-55	5
79.	IV. PENZESZKÖZÖK (Σ79+80)	8 488	-535 178	531 714		531 714	0	0	5 024
80.	1. Pénztár, csekkek					0			0
81.	2. Bankbetétek	8 488	-535 178	531 714		531 714			5 024
82.	G. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (Σ82-84)	823	0	53	0	53	0	0	876
83.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	761		-182		-182			579
84.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	62		-45		-45			17
85.	3. Halasztott ráfordítások	0		280		280			280
86.	3. rész KÖZVETLENÜL KEZELT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (Σ5+55+81)	1 480 930	24 442	660 292	-295 400	364 892	-223 245	-91 351	1 555 668
87.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+C+E)	11 147 423	17 660	639 883	-315 766	324 117	-228 323	71 467	11 332 353
88.	FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN (B+D+F)	2 071 510	6 782	20 356	0	20 356	5 078	-68 555	2 035 171
89.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (13+23+85)	13 219 756	24 442	660 292	-315 766	344 526	-223 245	2 912	13 368 400

Budapest, 2012. augusztus 02

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONGAZDÁLKODÓ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ



1 4 0 7 7 3 4 0 6 4 2 0 1 1 4 0 1
Statistika számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 5 7 8 4 1 2
Cégszámok száma

MNV Zrt. Rábízott vagyon
Éves beszámoló Források (passzívák)
"A" változat

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tételek megnevezése	Állomány a tárgyév elején 2010.12.31	Állományváltás s pénzürgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzürgalmi tranzakciók miatt			Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyév végén 2011.12. 31.
				Á. ívm.pénz. tranzakciók miatt	NFA átadás	Összesen			
a	b	c	d	e					
89.	H. RÁBIZOTT VAGYON TÖKÉJE (90+94+98+99+100+104+105)	12 181 262	16 239	285 138	-314 964	-29 826	0	222 260	12 389 935
90.	I. RÁBIZOTT VAGYON INDULÓ TÖKÉJE (E91-93)	10 723 792	-62	124 423	-314 964	-190 541	0	-65 239	10 467 950
91.	1. Központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon induló tőkéje	8 507 777			-19 965	-19 965		-64 534	8 423 278
92.	2. Egyéb vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon induló tőkéje	628 362	6		401	-401		-705	628 064
93.	3. Közvetlenül kezelt rábízott vagyon induló tőkéje	1 587 653	-68	124 423	-295 400	-170 977			1 416 608
94.	II. RÁBIZOTT VAGYON TÖKEVÁLTOZÁSA (E95-97)	1 296 179	19	391	0	391	0	348 079	1 644 668
95.	1. Központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon tökevváltozása	609 408				0		90 182	699 590
96.	2. Egyéb vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon tökevváltozása	828 839	15			0		257 897	1 086 761
97.	3. Közvetlenül kezelt rábízott vagyon tökevváltozása	-142 078	-4	391		391			-141 683
98.	III. EREDMÉNYTARTALÉK	-420 916		-75 863		-75 863			-496 779
99.	IV. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0		0		0	0
100.	V. ÉRTÉKELYESBÍTÉS ÉRTEKELÉSI TARTALÉKA (E101-103)	50 581	0	0	0	0	0	-39 136	11 445
101.	1. Központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél lévő értékelési tartaléka	4 725				0		0	4 725
102.	2. Egyéb vagyonkezelőnél lévő értékelési tartaléka	0				0		0	0
103.	3. Közvetlenül kezelt rábízott vagyon értékelési tartaléka	-45 856				0		-39 136	6 720
104.	VI. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-75 513	16 282	236 187		236 187			176 956
105.	VII. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZERV VAGYONKEZELŐK TARTALÉKAI (E106-107)	607 139	0	0	0	0	0	-21 444	585 695
106.	1. Kölségvetési tartalékok	605 682				0			583 461
107.	2. Vállalkozási tartalékok	2 057				0		177	2 234
108.	I. CÉLTARTALÉKOK (E109-111)	68 359	0	0	0	0	0	68 862	137 221
109.	1. Céltartalékok a vállalat kötelezettségeire	68 359				0		68 862	137 221
110.	2. Céltartalékok a jövőbeni költségekre	0				0		0	0
111.	3. Egyéb céltartalékok	0				0		0	0
112.	J. RÁBIZOTT VAGYON KÖTELEZETTSÉGEI (113+114+121+130)	952 583	8 203	-39 373	0	-39 373	284	-99 729	821 968
113.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0		0		0	0
114.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (E115-120)	232 282	0	0	0	0	0	26 983	259 265
115.	1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0				0		0	0
116.	2. Átváltoztatható kötvények	0				0		0	0
117.	3. Tartozások könyvekbeosztásából	232 282				0		26 983	259 265
118.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0				0		0	0
119.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0				0		0	0
120.	6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0				0		0	0
121.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (122+(E124-129))	57 650	8 203	-39 373	0	-39 373	284	0	26 764
122.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0				0		0	0
123.	ebből: Átváltoztatható kötvények	0				0		0	0
124.	2. Rövid lejáratú hitelek	0				0		0	0
125.	3. Vevőtől kapott előlegek	679	36 890	-36 800		-36 800			769
126.	4. Kötelezettségek áruzállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 767		-299		-299			1 468
127.	5. Központi költségvetési szerv vagyonkezelővel kapcsolatos kötelezettség	0				0		0	0
128.	6. Egyéb vagyonkezelővel kapcsolatos kötelezettség	0				0		0	0
129.	7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	55 204	-28 687	-2 274		-2 274	284		24 527
130.	IV. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZERV VAGYONKEZELŐK KÖTELEZETTSÉGEI (E131-133)	662 651	0	0	0	0	0	-126 712	535 939
131.	1. Hosszú lejáratú kötelezettségek	90 545				0		-1 443	89 102
132.	2. Rövid lejáratú kötelezettségek	476 524				0		-124 647	351 877
133.	3. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	95 582				0		-622	94 960
134.	K. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (E135-137)	17 552	0	1 724	0	1 724	0	0	19 276
135.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		5		5			5
136.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 816		261		261			3 077
137.	3. Halasztott bevételek	14 736		1 458		1 458			16 194
138.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (90+109+113+135)	13 219 756	24 442	247 489	-314 964	-67 475	284	191 393	13 368 400

Budapest, 2012. augusztus 02.

a) állalkozás vezetője
(képviselője)

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

