

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## A MAGYAR NEMZETI VAGYONKEZELŐ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2012. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Rábízott vagyon

Budapest, 2013. augusztus 05.

Márton Péter  
vezérigazgató

## **ELŐZMÉNY**

### **I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK**

#### **I.1. Az MNV Zrt. bemutatása**

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

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

Az MNV Zrt. alapítására és működésére – a Vagyontörvény 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 vagyronról szóló 2007. évi CVI. tv-t. A törvényt módosítás 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 vagyonnal kapcsolatos döntéseit.

b) Nyilvántartást vezet a tulajdonosi joggyakorlása – ideértve a 3. § (1) bekezdése alapján a miniszter által vagy külön törvény alapján gyakorolt, valamint a 3. § (2) bekezdése alapján jogszabály útján átadott tulajdonosi joggyakorlást is – alá tartozó az állami vagyronról, annak alapján adatszolgáltatást nyújt.

c) A tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó állami vagyont közvetlenül vagy polgári jogi szerződések útján hasznosítja.

d) Rendszeresen ellenőrzi a vele szerződéses jogviszonyban lévő személyek, szervezetek vagy más használók állami vagyonnal való gazdálkodását, megállapításairól az MNV Zrt. Felügyelő Bizottságát, az ellenőrzött 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](http://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.

A 2013. évi CXIV. tv. módosította Vtv.-t, amely módosítás alapján 2013. június 28. napjától az állami vagyon felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként – ha törvény vagy miniszteri rendelet eltérően nem rendelkezik - a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.), törvényben kijelölt személy vagy az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter által rendeletben kijelölt személy gyakorolja. 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 MNV Zrt. működésének, valamint az állami vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzését öt tagból álló Felügyelő Bizottság végzi. A Felügyelő Bizottság elnökét és tagjait a miniszter nevezi ki és hívja vissza. A Felügyelő Bizottság elnökének és tagjainak megbízatása öt évre szól, tisztségükből bármikor visszahívhatók.

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

- a) az Igazgatóság elnöke, a vezérigazgató önállóan,
- b) az Igazgatóság bármely másik két tagja együttesen,

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

A beszámoló aláírására jogosult:

Név: Márton Péter vezérigazgató

Cím: 2094 Nagykovácsi, Tücsök utca 16.

A könyvvizsgáló(k) adatai:

A vállalkozás beszámolójának könyvvizsgálati kötelezettségét írja elő a törvény.

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

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy:

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: Tóth László gazdasági főigazgató

Cím: 1172 Budapest, Ignác u. 51.

Nyilvántartási szám: 135710

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. könyvvizsgálásának és éves beszámolója elkészítésének sajátosságait rendeletben szabályozza.

Az e felhatalmazás alapján került kiadásra a Magyar Állam nevében tulajdonosi joggyakorló szervezetek rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvizsgálói kötelezettségéről szóló 347/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban Kormányrendelet).

A Kormányrendelet 2. § (1) bek. alapján a tulajdonosi joggyakorló szervezetek a saját vagyontól 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 rábízott 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 vagyónak 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. vagyonnyilvántartása 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 vagyónak 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 2012. december 31-i fordulónappal elkészített éves beszámoló részei:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

Az Üzleti jelentés nem része a beszámolónak, ugyanakkor annak 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 vagyonelemek szerinti csoportosításban kerültek kialakításra. Ezen csoportok az alábbiak:

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

### **II.1.1. rész Központi költségvetési szerv vagyoneleménél lévő eszközök és források**

A központi költségvetési szerv vagyoneleménél lévő eszközök állományáról, összetételéről a Kormányrendelet által meghatározott mérlegsorok összegadatai a Magyar Államkincstár korrigált jelentése alapján kerülnek kimutatásra. A Magyar Államkincstár 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,
- azon költségvetési szervek mérlegadatait sem veszi figyelembe, amelyek fölött a tulajdonosi jogokat nem az MNV Zrt. gyakorolja,
- a költségvetési szervek mérlegében kimutatott azon eszközöket sem veszi figyelembe, amelyek nem az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlásában állnak.

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

A központi költségvetési szerv vagyoneleménél lévő vagyon analitikus nyilvántartását, leltározását a vagyonelemelő 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 vagyoneleménél lévő eszközök és források**

Az adatszolgáltatásra kötelezett egyéb vagyonelemelő 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 (részeselemek) 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 biztosítsák az általuk a központi vagyonkataszteri rendszeren keresztül teljesített, általuk vagyonkezelt állami vagyonról szóló jelentés adatainak egyezőségét az egyéb vagyonkezelők által a vonatkozó jogszabályok szerint összeállított éves beszámoló megfelelő mérlegsoraival.

Amennyiben az egyéb vagyonkezelő vagyonkezelésében lévő eszközök piaci értéke és nyilvántartási értéke között jelentős értékaránytalanság áll fenn és ezt értékbecslés alátámasztja, indokolt alkalmazni a Szv. tv. 58. § (5) bekezdése szerinti értékhelyesbítés elszámolását. Az MNV Zrt-nél az értékhelyesbítés elszámolásának a feltétele, hogy az egyedi vagyonkezelt eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen eltér azok nyilvántartási értékétől. Az értékbecslést minden évben a vagyonkezelő aktualizálja. Tartósnak minősül az eltérés, ha legalább 1 éven át fennáll és jelentősnek minősül, ha a könyv szerinti értéket legalább 20 %-kal meghaladja a mérlegkészítéskori piaci érték. Az értékhelyesbítés eszközoldalán az Egyéb vagyonkezelőnél lévő eszközök között, forrásoldalán az Egyéb vagyonkezelőnél lévő rábizott vagyon értékelési tartaléka mérlegsoron kerül kimutatásra.

A mérlegérték adatokat alátámasztó leltárt az adatokat szolgáltató vagyonkezelő készíti el és őrzi meg.

Az egyéb vagyonkezelők által kezelt vagyon változása a 2012. december 31. fordulónapra teljesítendő jelentéstételi kötelezettség alapján (melynek határideje 2013. 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 vagyonban) 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*** mérleg soron külön tagolásban kerül kimutatásra 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** mérleg soron kerül kimutatásra minden olyan - az MNV Zrt. kezelésében lévő és tartósan állami tulajdonban maradó - ingatlan (épület, építmény, telek, ültetvény stb.), amely fölött a tulajdonosi jogokat az MNV Zrt. gyakorolja, és nem képezik vagyonkezelés tárgyát. 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 vagyon 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 vagyonkezelésbe adott eszközök a közvetlenül kezelt eszközök induló tőkéjével szemben kerülnek elszámolásra.

### 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 vagyonnal éves beszámolójában 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 mérlegében (amennyiben konszolidált mérleg készítésére kötelezett, akkor a konszolidált mérlegében) szereplő saját tőkéjének tulajdonarányos értéke a korábbi nyilvántartási értéknél alacsonyabb,
- **tőzsdei részesedések** esetén, amennyiben a mérlegkészítés napját megelőző 180 naptári nap napi átlagárának napi forgalommal súlyozott tulajdonarányos értékét a könyv szerinti érték meghaladja.

A rábízott vagyonnal kapcsolatos éves beszámolóban a részesedések után év végén értékhelyesbítés kerül elszámolásra:

- **tőzsdei részesedések** esetén, amennyiben a mérlegkészítés napját megelőző 180 naptári nap napi átlagárának napi forgalommal súlyozott tulajdonarányos értéke a könyv szerinti értéket meghaladja. A különbség minden esetben jelentősnek minősül, így ennek fennállásakor minden esetben elszámolásra kerül.

A **tőzsdére be nem vezetett részesedések** esetén értékhelyesbítés elszámolására nem kerül sor.

A főkönyvi számla mögött analitikus nyilvántartás van, amely társasági formánként és társaságonként tételesen tartalmazza a részvények és az üzletrészek főbb jellemzőit, valamint - a Vtv.-ben meghatározott állami tulajdoni hányad arányában - a jegyzett tőkét, saját tőkét és a tárgyévi mérlegben szereplő értékét.

A *Tartósan adott kölcsönök* mérlegsoron kerül kimutatásra a rábízott vagyonban lévő társaságok részére nyújtott hosszú lejáratú (éven túli) követelések, kölcsönök fordulónapi záró értéke, a részletfizetési szerződésekből eredő együttes követelések éven túli esedékes részei, továbbá a rövid lejáratra nyújtott, de a lejárat meghosszabbítása miatt éven túlivá vált követelések.

Ezen követelésekre – az adósok egyedi minősítése alapján – értékvesztés kerül elszámolásra, amennyiben a követelés megtérülése bizonytalan. Értékvesztés a követelés könyv szerinti értéke és a várhatóan megtérülő összege közötti különbség összegében kerül megképzésre. Amennyiben a várhatóan megtérülő összeg jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkentjük.

A befektetett pénzügyi eszközök között mutatjuk ki továbbá a *tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat*, valamint a *befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését*.

#### Bérbe, haszonbérbe, koncesszióba adott, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

A befektetett eszközök közül itt kerülnek kimutatásra mindazon eszközök, amelyeket az MNV Zrt. bérbe, haszonbérbe, koncesszióba adott, üzemeltetésre, kezelésre átadott.

#### **II.1.3.1.2. Forgóeszközök**

Az MNV Zrt. rábízott vagyon mérlegében a forgóeszközök között kerülnek kimutatásra:

- a készletek
- a követelések
- az értékpapírok
- a pénzeszközök

#### Készletek

A készletek között kerül kimutatásra az értékesítésre szánt immateriális javak és tárgyi eszközök, amelyek a Tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsorolásra kerülnek az üzleti év folyamán. Az átsorolás az illetékes döntéshozó fórumnak az értékesítési eljárás megindításáról szóló döntése alapján történhet.

Készletként kerülnek kimutatásra továbbá a központi költségvetési szervtől vagy egyéb vagyonkezelőtől visszavett, a hagyatékból származó és az egyéb készletek.

Ennek megfelelően a készletek között mutatjuk ki az alábbiakat:

- Átsorolt készletek
- Központi költségvetési szervtől visszavett készletek
- Egyéb vagyonkezelőtől visszavett készletek
- Hagyatéki készletek
- Egyéb készletek

Az átsorolt eszközök nettó értéken kerülnek kimutatásra a készletek között.

#### Követelések

A *Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból* mérlegsoron mutatjuk ki a belföldi és külföldi vevők részére kiszámlázott, vagy egyéb bizonylat (szerződés) alapján előírt és a mérlegfordulónapig ki nem egyenlített követelések összegét.

A devizában fennálló követelések összege a hivatalosan közzétett MNB deviza árfolyamon kerül be a könyvekbe. A mérleg fordulónapján devizában fennálló követeléseket az utolsó banki munkanap hivatalosan közzétett MNB deviza árfolyamon értékeljük.

A követelések között külön soron tartjuk nyilván az *Egyéb vagyonkezelőnek vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos követeléseket*, ahol az értékcsökkenés visszapótlását tartalmazó követelések kerülnek kimutatásra a vagyonkezelésbe adott eszközöknél az eszközönként

rögzített bekerülési érték és az egyes eszközök könyv szerinti értéke különbözetében - a vagyongazdálkodás alapján - bekövetkezett változás évenként meghatározott összegében mindaddig, amíg azok a vagyongazdálkodás által vagyongazdálkodási szerződés szerint nem kerülnek teljesítésre.

A *Központi költségvetési szervtől átvett követelések* között mutatjuk ki ezen a címen bekerült követeléseket.

A *Rövid lejáratú kölcsönök* között mutatjuk ki az állami tulajdonú társaságok és más szervezet részére nyújtott kölcsönöket és az elődszervezetektől átkerült dolgozói kölcsönök éven belüli esedékes részét.

Az *Egyéb követelések* között mutatjuk ki a Rábízott vagyon értékesítésével, illetve a vagyon kezelésével összefüggésben a mérleg fordulónapján fennálló különféle követelések összegét. Ilyenek pld. tőkeemeléshez, osztalékfizetéshez kapcsolódó követelés, végelszámolásból, felszámolásból eredő tulajdonosi követelések, egyéb címen fizetett előlegek, saját vagyonnal szembeni elszámolásból eredő követelések, stb.

A vevői, illetve az egyéb követelések esetében az adós egyedi minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztés kerül elszámolásra a követelés könyv szerinti értéke és a várhatóan megtérülő összege közötti különbözet összegében az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítettek alapján.

Amennyiben a várhatóan megtérülő összeg jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztés visszairással csökkentésre kerül.

A behajthatatlanná vált követelés az egyéb ráfordítások terhére hitelezési veszteségként kerül leírásra.

### Értékpapírok

Az MNV Zrt. rábízott vagyon mérlegében az értékpapírok között kerül kimutatásra a rábízott vagyonhoz kapcsolódó *Értékesítési célú állami tulajdonú részesedések*, az *Értékesítési célú hitelviszonyt megtestesítő és Egyéb értékpapírok* nyilvántartás szerinti értéke.

Az *Értékesítési célú állami tulajdonú részesedések* az értékesítésről, kikerülésről szóló döntés meghozatalát követően kerülnek átsorolásra az értékpapírok közé. Az átsorolás könyv szerinti értéken történik. A részesedések nyilvántartási értékét – összhangban a Sztv.-vel - a bekerülési érték és az az elszámolt értékvesztés összevont értéke adja meg.

Az *Értékesítési célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok* mérlegsoron kerül kimutatásra a hitelviszonyt megtestesítő, az MNV Zrt. tulajdonába került értékpapír. Ezeket bekerülési értéken tartjuk nyilván. A mérlegsorhoz, illetve a főkönyvi számlához analitikus nyilvántartás kapcsolódik.

Az *Egyéb értékpapírok* számlán kerül kimutatásra minden egyéb értékpapír.

## Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegsor csak a Vtv. 22. § (4)-(5) bekezdése szerinti jogcímen hitelintézetnél vezetett számlák egyenlegét tartalmazza. A Magyar Államkincstárnál vezetett pénzforgalmi számláknak év végén nem lehet egyenlege, ezek zárás előtti összevont egyenlegét a mérleg fordulónapjával kötelezettségként/követelésként át kell vezetni a Mérleg szerinti eredmény alatt meghatározott Költségvetési pénzforgalmi kapcsolatok számlával, azaz az eredménnyel szemben.

### **II.1.3.1.3. Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása a mérlegben az elhatárolási jogcímek csoportjai szerint:

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

### **II.1.3.2. FORRÁSOK**

A mérlegben forrásként a rábizott vagyon tőkéjét, a céltartalékokat, tartalékokat, a rábizott vagyon kötelezettségeit és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

#### **II.1.3.2.1. Saját tőke**

A rábizott vagyon tőkéje a rábizott vagyon induló tőkéjéből, a rábizott vagyon tőkeváltozásából, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékhelyesbítés értékelési tartalékából, a tárgyév mérleg szerinti eredményéből és a központi költségvetési szerv vagyonkezelők tartalékaiból tevődik össze. A rábizott vagyon tőkéje a Sztv. 39. § (1) bekezdés b) pontja szerinti valós értékelés értékelési tartalékát nem tartalmazhatja.

**A rábizott vagyon induló tőkéje** a 2008. január 1-jei nyitómérlegben kimutatott eszközök és kötelezettségek különbözete. A rábizott vagyon induló tőkéje módosításaként kell figyelembe venni a 2008. január 1-je előtt már meglévő, de a jogelődök nyilvántartásaiban nem szereplő, a 2008. január 1-je után állományba vett, a rábizott vagyonba tartozó eszközök könyv szerinti (piaci) értékének megfelelő értéket.

**A rábizott vagyon tőkeváltozásaként** a rábizott állami vagyonba tartozó, korábban ilyenként még állományba nem vett, piaci értékkel bíró eszközök állományba vételi értékének forrását kell kimutatni. Itt kell kimutatni a tárgyévben központi költségvetési forrásból, illetve európai uniós forrásból megvalósult, a rábizott vagyonba tartozó új (2008. január 1. utáni) eszközök állományba vételi értékével azonos értéket is.

**Eredménytartalékként** kell kimutatni a rábizott vagyonnal való gazdálkodás előző üzleti év mérleg szerinti eredményét és annak változását, ide értve az előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményének a módosítását is.

**Lekötött tartalékként** kell kimutatni – a Sztv. szerint – más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékokat.

Az **Érték helyesbítés értékelési tartaléka** soron vagyonekezelő típusonként elkülönítve kell kimutatni a vagyonekezelésben és a saját kezelésben lévő vagyonelemek érték helyesbítésének értékelési tartalékát. Ezen a soron elsősorban a részesedések év végi átértékelése kerül kimutatásra.

**Mérleg szerinti eredményként** kell kimutatni a költségvetési pénzforgalmi kapcsolatokkal módosított működés mérleg szerinti eredményét, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

#### **II.1.3.2.2. Céltartalékok**

Az MNV Zrt. kötelezettségeit a céltartalék képzésének érdekében az alábbi szempontok szerint minősíti:

- mérlegben szereplő kötelezettségek (normatív)
- mérlegben kívüli kötelezettségek

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

A mérlegben 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 mérlegben 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 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 rábízott vagyonnal kapcsolatosan a vevőktől kapott előlegek bruttó, az ÁFÁ-t is magában foglaló összege.

A *Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (szállítók)* mérlegsoron kell kimutatni a rábízott 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 rábízott 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 rábízott 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 rábízott 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 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 tárgyévet érintően elszámolt tételeket tartalmazzák függetlenül attól, hogy azok pénzügyi teljesítése megtörtént-e.

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 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 árfolyamvesztesége, a fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások, a részesedések értékvesztése és annak visszairása, valamint a devizában nyilvántartott követelések, kötelezettségek évközi, illetve az év végi értékeléséből adódó összevont árfolyamvesztesége.

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 mérlegsor 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 tárgyévét követő üzleti év május 31. napjáig a költségvetési törvénynek „Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások” fejezetével megegyező formában pénzügyi beszámolót készít, kiegészítve azt a finanszírozási bevételek és kiadások tételeivel. A pénzügyi beszámoló sémája abban tér el a költségvetési tv.-nek „Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások” fejezetének soraitól, hogy a pénzügyi beszámolóban kizárólag azok a sorok szerepelnek, amelyek fölött az MNV Zrt.-nek rendelkezési jogosultsága van.

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.

### III. KIEGÉSZÍTÉSEK A RÁBÍZOTT VAGYON MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEIHEZ

#### III.1. Az MNV Zrt. 2012. december 31. napjára vonatkozó éves beszámoló mérlegtételeinek 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. 2012. évi éves beszámolójában az alábbiak szerint került kimutatásra.

	adatok Mft-ban	
	2011.12.31	2012.12.31
<b>A Befektetett eszközök</b>	<b>8 298 970</b>	<b>8 076 113</b>
I Immateriális javak	72 546	65 525
II Tárgyi eszközök	7 726 799	7 768 413
III Befektetett pénzügyi eszközök	359 900	88 242
IV Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, ill. vagyonkezelésbe vett eszközök	139 725	153 933
<b>B Forgóeszközök</b>	<b>1 950 170</b>	<b>2 007 920</b>
I Készletek	85 392	86 539
II Követelések	1 027 984	996 299
III Értékpapírok	20 373	10 149
IV Pénzeszközök	639 835	718 231
V Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	176 586	196 702
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>10 249 140</b>	<b>10 084 033</b>

A központi költségvetési szervek eszközeinek értéke 165 107 Mft-tal csökkent a befektetett eszközök 222 857 Mft-os csökkenése és a forgóeszközök 57 750 Mft-os növekedése következtében.

A központi költségvetési szervek összesített mérlegadatait az MNV Zrt. a rábízott vagyon mérlegébe a Magyar Államkincstár által szolgáltatott adatok alapján állítja be az alábbi korrekciók elvégzésével:

adatok M Ft-ban

Központi költségvetési szervek MÁK által szolgáltatott összesített eszközértéke 2012. december 31-én	10.858.540
GyEMSZI tulajdonosi joggyakorlásába került intézmények értéke	-384.786
NFA tulajdonosi joggyakorlásába került termőföldek értéke	-19.966
Más szervezet tulajdonosi joggyakorlásában lévő részesedések értéke	-289.973
egyéb korrekció	<u>-79.782</u>
összesen:	10.084.033

A legjelentősebb központi költségvetési szerv vagyongazdálkodók adatai:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31
Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ	5 890 138	5 719 023
Uniós Fejlesztések Fejezeti kezelésű előirányzatok	552 057	612 959
HM Infrastrukturális Ügynökség, csapatok központi infrastrukturális ellátás kiadásai	492 889	482 471
Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal	382 201	398 110
Emberi Erőforrás Minisztérium Fejezeti kezelésű előirányzata	303 013	314 465
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Igazgatás	269 270	269 604
MH ÖHP és alárendelt szervezetei	141 460	118 511

## 2. rész Egyéb vagyongazdálkodónál lévő eszközök

Az egyéb vagyongazdálkodók vagyongazdálkodásában lévő vagyon változása az MNV Zrt. 2012. évi éves beszámolójában az alábbiak szerint került kimutatásra.

adatok M Ft-ban

	2011.12.31	2012.12.31	változás
<b>C Befektetett eszközök</b>	<b>1 563 363</b>	<b>1 592 052</b>	<b>28 689</b>
I Immateriális javak	657	693	36
II Tárgyi eszközök	1 562 344	1 591 028	28 684
III Befektetett pénzügyi eszközök	362	331	-31
<b>D Forgóeszközök</b>	<b>229</b>	<b>1 462</b>	<b>1 233</b>
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>1 563 592</b>	<b>1 593 514</b>	<b>29 922</b>

Az egyéb vagyongazdálkodói vagyon összességében 29 922 M Ft-tal nőtt, melyből 13 705 M Ft a HungaroControl vagyongazdálkodásában lévő eszközök érték helyesbítése.

A 10 000 M Ft feletti vagyonnal gazdálkodó egyéb vagyongazdálkodókra vonatkozó adatokat az alábbi táblázat mutatja be.

adatok MFT-ban

Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31	Változás	2012. záró adatból állami tulajdonú, saját eszközök között kimutatott vagyon
Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.	838 081	861 175	23 094	781 275
Magyar Államvasutak Zrt.	349 727	341 832	-7 895	0
Budapest Airport Zrt.	91 882	84 572	-7 310	0
Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.	64 612	64 604	-8	0
GYSEV Győr-Sopron-Ebenfurti Vasúti Zrt.	53 269	53 964	695	41 608
Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.	31 557	31 315	-242	0
Radioaktív Hulladékokat Kezelő Kft.	18 521	25 464	6 943	0
Észak-dunántúli Vízmű Zrt.	19 484	19 433	-51	0
Észak-magyarországi Regionális Vízművek Zrt.	19 035	18 569	-466	0
Egyéb ki nem emelt	77 424	78 881	1 457	0
HungaroControl értékhelyesbítés	0	13 705	13 705	0
<b>Összesen</b>	<b>1 563 592</b>	<b>1 593 514</b>	<b>29 922</b>	<b>822 883</b>

### 3. rész Közvetlenül kezelt eszközök

A közvetlenül kezelt eszközök vagyonsvltóását az alábbi táblázat mutatja be:

	2011.12.31	Előző évek módosítása	adatok MFT-ban 2012.12.31
<b>E. Befektetett eszközök</b>	<b>1 470 020</b>	<b>- 19 076</b>	<b>1 634 836</b>
I. Immateriális javak	190		384
II. Tárgyi eszközök	126 063	-19 076	122 322
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 343 767		1 512 130
IV. Bérbe, haszonbérbe, koncesszióba adott, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	0		0
<b>F. Forgóeszközök</b>	<b>84 772</b>		<b>85 414</b>
I. Készletek	11 616		12 457
II. Követelések	57 901		66 850
III. Értékpapírok	10 231		2 126
IV. Pénzeszközök	5 024		3 981
<b>G. Aktív időbeli elhat.</b>	<b>876</b>		<b>1 717</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>1 555 668</b>	<b>-19 076</b>	<b>1 721 967</b>

A közvetlenül kezelt eszközök értéke 166 299 MFt-tal nőtt, a növekedés részletesen az egyes eszközcsoportoknál kerül ismertetésre.

Előző évek módosításaként került kimutatásra az a vagyoni érték, amely az NFA II. vagyónátadással kapcsolatos korrekcióhoz kapcsolódik.

	<b>Nyitó (MFt)</b>	<b>Előző évek</b>	<b>Záró (MFt)</b>
	<b>2011.12.31.</b>	<b>módosítása</b>	<b>2012.12.31.</b>
<b>E. Befektetett eszközök</b>	<b>1 470 020</b>	<b>-19 076</b>	<b>1 634 836</b>

Ez a fősor az alábbi sorok összesítését tartalmazza:

I. Immateriális javak	190	0	384
II. Tárgyi eszközök	126 063	-19 076	122 322
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 343 767		1 512 130
IV. Bérbe, haszonbérbe, koncesszióba adott, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	0	0	0

	<b>Nyitó (MFt)</b>	<b>Záró (MFt)</b>
	<b>2011.12.31.</b>	<b>2012.12.31.</b>
<b>I. Immateriális javak</b>	<b>190</b>	<b>384</b>

3. vagyoni értékű jogok	126	358
4. Szellemi termékek	64	26
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0

Az immateriális javak állományán belül a vagyoni értékű jogok növekedését az SAP licence-ek megvásárlása okozta.

	<b>Nyitó (MFt)</b>	<b>Előző évek</b>	<b>Záró (MFt)</b>
	<b>2011.12.31.</b>	<b>módosítása</b>	<b>2012.12.31.</b>
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>126 063</b>	<b>-19 076</b>	<b>122 322</b>

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	124 354	-19 076	107 846
ebből: Termőföld	21 381	-19 076	2 305
Egyéb ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jog	102 973		105 541
2. Gépek, berendezések, felszerelések	1 005		830
3. Járművek	7		4
5. Beruházások, felújítások	602		7 201
6. Beruházásokra adott előlegek	95		6 441

A közvetlenül kezelt tárgyi eszközök állományának 3 741 MFt-os csökkenését az alábbi mérleg sorok változásai eredményezték:

- a termőföldek csökkenése	19 076 MFt,
- egyéb ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának összesített növekedése	2 568 MFt,
- gépek, berendezések, felszerelések állományának csökkenése	175 MFt,
- beruházások, felújítások állományának növekedése	6 599 MFt,
- beruházásokra adott előlegek növekedése	6 346 MFt.
- járművek állományának csökkenése	3 MFt

A közvetlenül kezelt immateriális javak, tárgyi eszközök, értékesítési célú és hagyatéki készletek vagyonváltozását a Kiegészítő melléklet 1. sz. melléklete részletesen bemutatja.

	<b>Nyitó (MFt)</b>	<b>Záró (MFt)</b>
	<b>2011.12.31.</b>	<b>2012.12.31.</b>
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>1 343 767</b>	<b>1 512 130</b>

adatok MFt-ban

1. Tartós állami tulajdonú részesedések	1 336 246	1 463 870
- Tartós állami tulajdonú részesedések bekerülési értéken	1 614 018	1 697 346
- Tartós állami tulajdonú részesedések értékvesztése	277 772	233 476
2. Tartósan adott kölcsönök	801	438
3. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	35 926
4. Egyéb hosszú lejáratú követelések	0	0
5. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	6 720	11 896
ebből: Tartós állami tulajdonú részesedések érték helyesbítése	6 720	11 896

A közvetlen kezelésű befektetett pénzügyi eszközök 168 363 MFt-os növekedését az alábbiak eredményezték:

- tartós állami tulajdonú részesedések állományának növekedése	127 624 MFt
- tartósan adott kölcsönök állományának csökkenése	363 MFt
- tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állományának növekedése	35 926 MFt
- befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítésének növekedése	5 176 MFt

A tartós állami tulajdonú részesedések és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományának növekedését nagy részben az okozta, hogy az MNV Zrt. értékpapírokat vett át a Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alaptól.

A 2011-ben és 2012-ben végrehajtott bejegyzett tőkeemelések tételei az alábbiak:

Társaság megnevezése	adatok MFt-ban	
	2011. évi Tőkeemelés értéke	2012. évi Tőkeemelés értéke
Malév Magyar Légiközlekedési Zrt.	25 500	-
Nemzeti Infokommunikációs Zrt. (KOPINT-DATORG)	967	19 900
HUNGARORING Sport Zrt.	500	610
Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.	150	-
ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.	100	-
ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft.	-	260
KÉZMŰ Fővárosi Kézműipari Nonprofit Kft.	-	300
Hollóházi Hungarikum Nonprofit Kft.	-	39
AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Kft.	-	2 100
MALÉV GH Földi Kiszolgáló Zrt.	-	400
Nemzeti Kataszteri Program Nonprofit Kft.	-	500
MÁV Magyar Államvasutak Zrt.	-	3 659
<b>Összesen:</b>	<b>27 217</b>	<b>27 768</b>

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 2011. év végi és a 2012. év során az alábbi társaságokra került értékvesztés elszámolásra, illetve visszaírásra:

Társaság megnevezése	adatok MFt			
	Értékvesztés képzés 2011.12.31.	Értékvesztés visszaírás 2011.12.31.	Értékvesztés képzés 2012.	Értékvesztés visszaírás 2012.
AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Kft.			3 552	
AGORA Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	16		392	
ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt.	981			52
BAKONY VOLÁN Közlekedési Zrt.	108			16
ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft.	152		341	
FŐKEFE Reabilitációs Foglalkoztató Ipari Nonprofit Kft.	617			259
GEMENC VOLÁN Autóbusz-közlekedési Zrt.	69			42
KÉZMŰ Fővárosi Kézműipari Nonprofit Kft.	1 211		521	
Kisalföld Volán Közlekedési Zrt.	262			328
Könyvtárellátó Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft.	145		45	
MÁV Magyar Államvasutak Zrt.	88 151			2 280
Millenáris Tudományos Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft.	245			909
Malév GH Földi Kiszolgáló Zrt.			800	
Malév Magyar Légiközlekedési Zrt.	25 500			
MOKÉP-PANNÓNIA Filmgyártó és Forgalmazó Kft.	376			146
MOL Magyar Olaj- és Gázipari NyRt.	107 244		10 821	
Nemzeti Dohánykereskedelmi Zrt.			25	
Nemzeti Eszközkezelő Zrt.	60		385	
OHKI Közhasznú Nonprofit Kft.			51	
OTP Bank Nyrt.	1 160			1 160
Richter Gedeon Vegyészeti Gyári Nyrt.			2 747	
Szabolcs Volán Közlekedési Zrt.			188	
Szerencsejáték Zrt.	399		5 944	
Tokaj Kereskedőház Zrt.			2 609	
Vasi Volán Közlekedési Zrt.			118	
VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt.	455			455
Zánkai Gyerme- és Ifjúsági Centrum Nonprofit Kft.	96		248	
"VITUKI" Környezetvédelmi és Vízgazdálkodási Kutató Intézet Nonprofit Közhasznú Kft.	568			
ALBA VOLÁN Zrt.	493		29	
VÉRTES VOLÁN Zrt.	192		161	
JÁSZKUN VOLÁN KÖZLEKEDÉSI Zrt.		27		40
BALATON VOLÁN Személyszállítási Zrt.	146			186
MÁTRA VOLÁN Autóbusz-Közlekedési Zrt.				9
HATVANI VOLÁN Közlekedési Zrt.	36			13
KHVT Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Tartalékgazdálkodási Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Korlát		63	178	
MAHART Magyar Hajózási Zrt.				7
CONCORDIA KÖZRAKTÁR Kereskedelmi Zrt.	634			1 318
FHB Jelzálogbank Nyrt.		1 441	572	
Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.		43		67
NÓGRÁD VOLÁN Zrt.	322			94
Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.	242			91
Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.		53		35
MECSEK-ÖKO Környezetvédelmi Zrt.	46			22
Egyéb ki nem emelt	148	123	121	23
<b>Összesen</b>	<b>230 074</b>	<b>1 750</b>	<b>29 848</b>	<b>7 552</b>

A közvetlenül kezelt részesedések vagyónváltozását a Kiegészítő melléklet 2. sz. melléklete részletesen bemutatja.



Tartósan adott kölcsönök

<b>Nyitó (MFt)</b>	<b>Záró (MFt)</b>
<b>2011.12.31.</b>	<b>2012.12.31.</b>
801	438

2012. december 31-én a tartósan adott kölcsönök között a hosszú lejáratra nyújtott tulajdonosi kölcsön (263 MFt), a hosszú lejáratú SZU (volt szovjet ingatlan) lakásvásárláshoz kapcsolódó követelések (11 MFt), a lakáskölcsönök (22 MFt) valamint a TLA Kft részére nyújtott (142 MFt) hosszú lejáratú kölcsön találhatóak.

A tartósan adott tulajdonosi kölcsön tételei

Társaság megnevezése	adatok MFt	
	2011.12.31	2012.12.31
MALÉV Zrt.	9 200	9 200
Balatoni Halásznál Zrt.	409	263
Egererdő Erdészeti Zrt.	100	-
Hollóházi Hungarikum Nonprofit K.ft.	85	-
<b>Összesen:</b>	<b>9 794</b>	<b>9 463</b>

A tartósan adott tulajdonosi kölcsönök közül a Malév Zrt. részére nyújtott tulajdonosi kölcsönre 100%-ban értékvesztés van elszámolva 9 200 MFt értékben.

Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése

<b>Nyitó (MFt)</b>	<b>Záró (MFt)</b>
<b>2011.12.31.</b>	<b>2012.12.31.</b>
6 720	11 896

A mérlegben a Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítés soron a 2012. év végén tőzsdén jegyzett társasági részesedésekre elszámolandó értékelés eredménye szerepel.

Az érték helyesbítésként elszámolásra került tételek az alábbiak:

Társaság megnevezése	adatok MFt	
	2011.12.31	2012.12.31
Richter Gedeon Vegyészeti Gyár Nyrt.	6 720	0
RÁBA Járműipari Holding Nyrt.	0	585
Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank Nyrt.	0	11 311
<b>Összesen:</b>	<b>6 720</b>	<b>11 896</b>

**F. Forgóeszközök**

<b>Nyitó (MFt)</b>	<b>Záró (MFt)</b>
<b>2011.12.31.</b>	<b>2012.12.31.</b>
<b>84 772</b>	<b>85 414</b>

I. Készletek	11 616	12 457
II. Követelések	57 901	66 850
III. Értékpapírok	10 231	2 126

IV. Pénzeszközök	5 024	3 981
------------------	-------	-------

A forgóeszközök értéke 642 MFt-tal nőtt az értékpapírok 8 105 MFt, a pénzeszközök 1 043 MFt összegű csökkenésének, valamint a követelések 8 949 MFt és a készletek 841 MFt-os növekedésének következtében.

	<b>Nyitó (MFt)</b> <b>2011.12.31.</b>	<b>Záró (MFt)</b> <b>2012.12.31.</b>
<i>I. Készletek</i>	<i>11 616</i>	<i>12 457</i>

1. Átsorolt készletek	5 269	4 269
- Értékesítési célú immateriális javak	0	0
- Értékesítési célú ingatlanok	5 269	4 269
Ebből: - Értékesítési célú földterületek	0	0
- Értékesítési célú egyéb eszközök	0	0
4. Hagyatékból származó készletek	6 345	8 186
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.

	<b>Nyitó (MFt)</b> <b>2011.12.31.</b>	<b>Záró (MFt)</b> <b>2012.12.31</b>
<i>II. Követelések</i>	<i>57 901</i>	<i>66 850</i>

1. Vevők	681	678
2. Egyéb vagyongazdálkodók részére adott eszközökkel kapcsolatos követelések	19 062	13 401
4. Rövid lejáratú kölcsönök	782	1 932
5. Egyéb követelések	37 376	50 839

A közvetlenül kezelt követelések sora tartalmazza a *Vevőkkel szembeni követelést*, melynek záró értéke 678 MFt. A Vevőállomány a vevők befizetéseinek és az értékvesztések növekedésének következtében csökkent.

A *vagyongazdálkodók részére adott eszközökkel kapcsolatos követelések* záró értéke 13 401 MFt.

Ezen a soron az értékcsökkenés visszafizetését 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 visszafizetéséért előírt követelés az egyéb vagyongazdálkodók tőkeváltozásával szemben kerül elszámolásra.

			adatok Mft-ban
	<b>Visszapótlási követelés bruttó értéke</b>	<b>Visszapótlási követelésre elszámolt értékvesztés értéke</b>	<b>Visszapótlás nyilvántartási értéke</b>
<b>Nyitó visszapótlási követelés</b>	151 211	132 149	19 062
2012. évi visszapótlási követelés növekedés előírása	40 034		40 034
Vagyonkezelővel történő elszámolás miatti csökkenés	- 24 053		- 24 053
Előző éveket érintő, korábban elő nem írt visszapótlási követelés korrekció	3		3
Duplikáció miatti visszapótlási követelés kivezetése	- 4 514		- 4 514
Értékvesztés képzése, visszairása		17 131	- 17 131
<b>Záró visszapótlási követelés</b>	<b>162 681</b>	<b>149 280</b>	<b>13 401</b>

A 2012-re előírt visszapótlási követelések tételei:

	adatok Mft-ban
<b>Megnevezés</b>	<b>2012. évre vonatkozó visszapótlás összege</b>
Magyar Államvasutak Zrt.	32 397
Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.	1 520
DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.	1 474
Radioaktív Hulladékokat Kezelő Nonprofit Kft.	1 252
Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.	908
Győr-Sopron-Ébenfurti Vasúti Zrt.	894
Északdunántúli Vízmű Zrt.	807
Zánkai Gyermekek és Ifjúsági Centrum Oktatási és Üdültetési Nonprofit Közhasznú Kft	143
HungaroControl Magyar Légiforgalmi Szolgálat Zrt.	136
Nyíregyháza és Térsége Viz- és Csatornamű Zrt.	128
Egyéb	375
<b>Összesen</b>	<b>40 034</b>

A vagyonkezelőkkel történt elszámolás következtében a visszapótlási követelés az alábbi jelentős tételekkel csökkent:

- DRV Zrt. 6 406 Mft,
- MÁV Zrt. 17 490 Mft.

Egyes vagyonkezelőknél a visszapótlási követelés részben vagy teljes egészében kivezetésre került a duplikáció elkerülése végett, tekintettel arra, hogy az egyéb vagyonkezelőknél lévő vagyoni adat tartalmazza ezeket az értékeket.

<b>Vagyonkezelő megnevezése:</b>	<b>Kivezetett visszapótlási követelés MFt</b>
Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.	308
GYSEV Győr-Sopron-Ebenfurti Vasúti Zrt.	4 005
Hévízgyógyfürdő és Szent András Reumakórház Nonprofit Kft.	21
Monostori Erőd Hadkultúra Közhasznú Nonprofit Kft.	26
Pilisi Parkerdő Zrt.	4
Tiszamenti Regionális Vízművek ZRT.	75
Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhasznú Kft.	75
<b>Összesen:</b>	<b>4 514</b>

További értékvesztés lett elszámolva 37 310 MFt értékben a visszapótlási követelésekre. 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 32 397 MFt összegben.

<b>Megnevezés</b>	<b>Elszámolt Értékvesztés MFt</b>
MÁV Magyar Államvasutak Zrt.	32 397
Északmagyarországi Regionális Vízművek ZRT.	1 351
Radioaktív Hulladékokat Kezelő Közhasznú Nonprofit Kft.	1 251
Zánkai Gyermekek és Ifjúsági Centrum Oktatási és Üdültetési nonprofit Közhasznú Kft.	419
Állami Autópálya Kezelő Zrt.	410
Várgondnokság Nonprofit Kft.	373
Északdunántúli Vízmű Zrt.	282
Magyar Közút Nonprofit Zrt.	206
Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű RT.	192
Egyéb	429
<b>Összesen:</b>	<b>37 310</b>

Ezek következtében a Visszapótlási követelések év végi záró értéke 13 401 MFt.

A Rövid lejáratú kölcsön összegéből a tulajdonosi kölcsön összege 1 900 MFt:

Társaság neve	adatok MFt	
	2011.12.31	2012.12.31
Főkefe Rehabilitációs NKft.	0	360
Balatoni Halászati Zrt	647	794
Hollóházi Hungarikum Nonprofit Kft.	46	150
EFRO Rehabilitációs NKft.	0	270
Várgondnokság Nkft.	0	207
Egyéb ki nem emelt	49	119
<b>Összesen:</b>	<b>742</b>	<b>1 900</b>

Az Egyéb követelések az alábbiak szerint kerülnek kimutatásra:

	Nyitó (MFt) 2011.12.31.	Záró (MFt) 2012.12.31.
	<b>37 376</b>	<b>50 839</b>
- Átutalt, még be nem jegyzett tőkeemelés	569	1 720
- APEH-től, VPOP-tól, NYUFIG-tól átvett követelés	441	426
- Osztalék követelések	31 207	44 228
- Saját vagyonnal szembeni követelés	85	5
- Szállítóknak fizetett előleg	4 036	2 035
- Költségvetéssel szembeni követelés bankszámlák év végi záró egyenlege miatt	0	0
- Engedményezett követelés	301	1 001
- NFA-val szembeni követelés		39
- egyéb	737	1 385

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 2012. év végén -61 756 MFt. Figyelembe véve a más bankszámlák egyenlegét, az MNV Zrt. Pénzeszközök mérlegsora -57 775 MFt lett volna, miközben a költségvetési kapcsolatokkal összefüggő követelések értéke 61 756 MFt. Annak érdekében, hogy az MNV Zrt. mérlege a megbízható és valós képet mutassa, megfelelő információt adjon az MNV Zrt. pénzügyi helyzetéről, a Pénzeszközök és az Egyéb követelések között kimutatott költségvetési pénzforgalmi kapcsolatok követelés 61 756 MFt összegben összevezetésre került. Az összevezetés eredményeképpen az Egyéb követelések értékében a Költségvetéssel szembeni követelés értéke nulla, és a Bankszámlák egyenlege 3 981 MFt lett.

III. Értékpapírok

Nyitó (MFt)  
2011.12.31.  
10 231

Záró (MFt)  
2012.12.31.  
2 126

1. Értékesítési célú állami tulajdonú részesedések	2 095	2 029
- Értékesítési célú állami tulajdonú részesedések bekerülési értéken	5 908	71 759
- Értékesítési célú állami tulajdonú részesedések értékvesztése	3 813	69 730
2. Értékesítési célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	8 131	97
3. Egyéb értékpapírok	5	0

A 2011. év végi és a 2012. év során az alábbi társaságokra került jelentősebb értékvesztés elszámolásra illetve visszaírára:

Társaság megnevezése	adatok MFt			
	Értékvesztés képzés 2011.12.31.	Értékvesztés visszaírás 2011.12.31.	Értékvesztés képzés 2012.	Értékvesztés visszaírás 2012.
SPORTFOLIÓ Sportlétesítményeket Kezelő, Hasznosító és Fejlesztésszervező Közhaszú 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		11	
DSM Diósgyőri Sportlétesítményeket Működtető Nonprofit Kft.	209		11	
KIKSZ Közlekedés fejlesztési Zrt.	92			
Állattenyésztési Teljesítményvizsgáló Kft.				2
Ferihegyi Utasterminál Fejlesztő Kft.		7		
Országos Mesterséges Termékenyítő				2
NINAUSZ és TÁRSA Építőipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.			7	
Normon-Tool Gép-és Szerszámgyártó Kft.			12	
TIGÁZ Tiszántúli Gázszolgáltató Zrt.			138	
DIALÓG Filmstúdió Kft.			5	
Egyéb ki nem emelt	12	1	17	3
<b>Összesen</b>	<b>2 022</b>	<b>8</b>	<b>201</b>	<b>7</b>

## Értékvesztés állománya

adatok MFt-ban

Megnevés	Nyitó értékvesztés	Hitelezési veszteségként leírt / Téves követelés / Elengedett követelés	Pénzügyi rendezés miatti kivezetés	Visszaírt értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Egyéb kivezetés	Záró
Befejezetlen termelés és félkész termék értékvesztése	415	-	-	-	-	415	-
Értékesítési célú egyéb ingatlanok értékvesztése	1 395	-	-	-	-	1 390	5
Hagyatéki készletek értékvesztése	3	-	-	-	-	-	3
Belföldi vevők értékvesztése	2 335	16	80	16	831	-	3 054
Osztalékkövetelések értékvesztése és visszaírása	3	-	-	-	1	-	3
Később számlázandó követelések értékvesztése és visszaírása	13	-	-	-	-	-	13
Végelszámolásból eredő tudajdonosi követelések értékvesztése és visszaírása	2	-	-	-	-	-	2
Felszámolásból eredő követelés értékvesztése	27	-	-	-	-	-	27
HM ingatlanokkal kapcsolatos követelések értékvesztése	4 938	-	-	-	-	-	4 938
Előlegek értékvesztése és visszaírása	1	-	1	-	59	-	59
Egyéb követelés értékvesztés	2 781	2	-	0	186	-	2 965
Visszapótlási követelésre elszámolt értékvesztés	132 149	-	13 831	-	34 657	3 694	149 280
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsön értékvesztése és visszaírása	10 064	-	-	-	-	-	10 064
Engedményezett követelés értékvesztése és visszaírása	0	-	-	-	-	-	0
Vásárolt követelés értékvesztése és visszaírása	14	-	-	-	2 328	-	2 342
Kezességvállalásból értékvesztés és visszaírás	226	-	-	-	-	-	226
Egyéb különféle követelés értékvesztése	991	15	11	18	650	-	1 597
Egyéb értékpapírok értékvesztése	0	-	-	-	-	-	0
Kárpótlási jegyek értékvesztése	54	-	-	-	-	-	54
Összesen	155 412	33	13 923	34	38 711	5 499	174 634

	<b>Nyitó (MFt)</b> <b>2011.12.31.</b>	<b>Záró (MFt)</b> <b>2012.12.31.</b>
<i>IV. Pénzeszközök</i>	5 024	3 981

Pénztár, csekkek	0	0
Bankbetétek	5 024	3 981

Közvetlenül kezelt pénzeszközök tartalmazzák valamennyi, az MNV Zrt. rábízott vagyonához tartozó bankszámlán lévő pénzösszeget, melynek 2012. év végi egyenlege -57 775 MFt. Az Egyéb követelések mérleg sor bemutatásánál ismertetésre kerültek azok az okok, amelyek miatt a Pénzeszközök mérleg sor záró értéke 3 981 MFt lett.

	<b>Nyitó (MFt)</b> <b>2011.12.31.</b>	<b>Záró (MFt)</b> <b>2012.12.31.</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>876</b>	<b>1 717</b>

1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	579	809
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	17	0
3. Halasztott ráfordítások	280	908

*A bevételek aktív időbeli elhatárolásának kiemelt tételei:*

Tulajdonosi kölcsönök kamatai	427 MFt
Vagyon-hasznosítási árbevételek	256 MFt
NYRA-s értékpapírok kamatai	126 MFt

*A halasztott ráfordítások között az öröklésből származó, 2012-ben pénzügyileg nem rendezett hagyatéki kötelezettségek kerültek elhatárolásra.*

	<b>Nyitó (MFt)</b> <b>2011.12.31.</b>	<b>Előző évek</b> <b>módosítása</b>	<b>Záró (MFt)</b> <b>2012.12.31.</b>
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>13 368 400</b>	<b>-19 076</b>	<b>13 399 514</b>

Költségvetési szervek eszközök összesen:	10 249 140		10 084 033
Egyéb vagyonkezelők eszközök összesen:	1 563 592		1 593 514
Közvetlen kezelésű eszközök összesen:	1 555 668	-19 076	1 721 967



## FORRÁSOK

	Nyitó (MFt)	Előző évek módosítása	Záró (MFt)
	2011.12.31.		2012. 12. 31.
<b>H. Rábízott vagyon tőkéje</b>	<b>12 389 935</b>	<b>-19 076</b>	<b>12 379 858</b>

I. Rábízott vagyon induló tőkéje	10 467 950	-19 076	10 359 892
II. Rábízott vagyon tőkeváltozása	1 644 668		1 484 900
III. Eredménytartalék	-496 779		-319 823
IV. Lekötött tartalék	0		0
V. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	11 445		32 750
VI. Mérleg szerinti eredmény	176 956		155 609
VII. Központi költségvetési szerv vagyonkezelők tartalékai	585 695		666 530

A rábízott vagyon tőkéje összességében 10 077 MFt-tal csökkent. A csökkenést okozó főbb mozgások az alábbiakban kerülnek bemutatásra.

	Nyitó (MFt)	Előző évek módosítása	Záró (MFt)
	2011.12.31.		2012. 12. 31.
<i>I. Rábízott vagyon induló tőkéje</i>	<i>10 467 950</i>	<i>-19 076</i>	<i>10 359 892</i>

1. Központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon induló tőkéje	8 423 278		8 357 765
2. Egyéb vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon induló tőkéje	628 064		626 635
3. Közvetlenül kezelt rábízott vagyon induló tőkéje	1 416 608	-19 076	1 375 492

A rábízott vagyon induló tőkéje 108 058 MFt-tal csökkent összességében. A csökkenést okozó fő mozgások az alábbiak:

- a központi költségvetési szervek induló tőkéje 65 513 MFt-tal csökkent, amely a kksz-ek éves vagyonváltozásából ered.
- az egyéb vagyonkezelők induló tőkéje 1 429 MFt-tal csökkent, amely a duplikációk elkerülése miatti visszapótlási követelés kivezetéséből ered.
- a közvetlenül kezelt rábízott vagyon induló tőkéje 41 116 MFt-tal csökkent.

A közvetlenül kezelt rábízott vagyon induló tőkéjének 41 116 MFt-os csökkenését előidéző események részletes bemutatása az alábbi táblázatban történik.

Jogcím	adatok MFt-ban	
	Csökkenés	Növekedés
Vagyonkezelésből visszavétel egyéb vagyonkezelőtől	-	1 067
Vagyonkezelésből visszavétel KKSZ-től	-	3 973
Vagyonkezelésből visszavétel - részesedések	-	2 425
Egyéb bekerülés	-	5
Vagyonrendezés	-	65
Adattisztítás miatti növekedés	-	2 254
MÁV Koncesszió keretében átvezetett eszközök	-	13 666
Vagyonkezelésbe adás egyéb vagyonkezelőnek	16 807	-
Vagyonkezelésbe adás KKSZ-nek	23 749	-
Vagyonkezelésbe adás - részesedések	3 672	-
Adattisztítás miatti csökkenés	417	-
Egyéb vagyonkezelő nyitó kötelezettségének rendezése	-	1 509
Más tulajdonosi joggyakorlónak átadás	2 358	-
NFA II. átadás korrekció	19 076	-
<b>Összes változás</b>	<b>66 079</b>	<b>24 963</b>

	<b>Nyitó (MFt)</b>	<b>Záró (MFt)</b>
	<b>2011.12.31.</b>	<b>2012. 12. 31.</b>
<i>II. Rábízott vagyon tőkeváltozása</i>	<i>1 644 668</i>	<i>1 484 900</i>

1. Központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon tőkeváltozása	699 590	492 821
2. Egyéb vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon tőkeváltozása	1 086 761	1 133 609
3. Közvetlenül kezelt rábízott vagyon tőkeváltozása	-141 683	-141 530

Központi Költségvetési szerv vagyonkezelőnél lévő tőkeváltozás 206 769 MFt csökkenést mutat.

Egyéb vagyonkezelőnél lévő rábízott vagyon tőkeváltozása 46 848 MFt-tal növekedett.

A közvetlenül kezelt vagyon tőkeváltozásának 153 MFt-os növekedése a központi költségvetési szervek által az MNV Zrt. javára megvásárolt eszközök értékét tartalmazza.

III. Eredménytartalék

<b>Nyitó (MFt)</b>	<b>Záró (MFt)</b>
<b>2011.12.31.</b>	<b>2012. 12. 31.</b>
- 496 779	-319 823

Az Eredménytartalék 176 956 MFt-os változását az alábbi tényezők okozták:

- a 2011. évi mérleg szerinti eredményének átvezetése 176 956 MFt

V. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

<b>Nyitó (MFt)</b>	<b>Záró (MFt)</b>
<b>2011.12.31.</b>	<b>2012. 12. 31.</b>
11 445	32 750

1. Központi költségvetési szerv vagyongazdálkodónál lévő rábízott vagyon értékelési tartaléka	4 725	7 148
2. Egyéb vagyongazdálkodónál lévő rábízott vagyon értékelési tartaléka	0	13 705
3. Közvetlenül kezelt rábízott vagyon értékelési tartaléka	6 720	11 897

A Közvetlenül kezelt rábízott vagyon értékelési tartalékként a befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartott, 2012. év végén a tőzsdén jegyzett társasági részesedésekre elszámolt értékhelyesbítés eredménye szerepel.

Az alábbi társaságok esetében van értékhelyesbítés elszámolva:

adatok MFt-ban

Társaság megnevezése	Jogcím	Érték 2011.12.31	2012.12.31.Év végi értékelés elszámolás/ csökkenés Összeg	Érték 2012.12.31
Richter Gedeon Vegyészeti Gyár Nyrt.	Év végi értékelés	6 720		-
	Értékhelyesbítés csökkenése		6 720	
OTP Bank Nyrt.	Év végi értékelés	-	11 311	11 311
	Értékhelyesbítés csökkenése			
RÁBA Járműipari Holding Nyrt.	Év végi értékelés	-	586	586
	Értékhelyesbítés csökkenése			

	<b>Nyitó (MFt)</b> <b>2011.12.31.</b>	<b>Záró (MFt)</b> <b>2012. 12. 31.</b>
VI. Mérleg szerinti eredmény	176 956	155 609

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

	<b>Nyitó (MFt)</b> <b>2011.12.31.</b>	<b>Záró (MFt)</b> <b>2012. 12. 31.</b>
VII. Központi költségvetési szerv vagyonkezelők tartalékai	585 695	666 530

1. Költségvetési tartalékok	583 461	663 471
2. Vállalkozási tartalékok	2 234	3 059

<b>I. Céltartalékok</b>	<b>Nyitó (MFt)</b> <b>2011.12.31.</b>	<b>Záró (MFt)</b> <b>2012. 12. 31.</b>
-------------------------	--	---

<b>1. Céltartalékok a várható kötelezettségekre</b>	<b>137 221</b>	<b>54 089</b>
---	----------------	---------------

A függő kötelezettségekre képzett céltartalék az alábbi tételeket tartalmazza:

adatok MFt-ban

Függő kötelezettség megnevezése	Tőke + kamat 2011.12.31.	Tőke+ kamat 2012.12.31.	Változás
Garancia és szavatosság	188	0	-188
Elvont vagyon utáni kezesi felelősség	1 061	0	-1 061
Önkormányzati járandóság	1 125	0	-1 125
Tőkepótlási kötelezettség	18 911	1 064	-17 847
Reverzális levelek utáni kötelezettség	719	650	-69
Konzernfelelősség	4 347	34 417	30 070
Richter opció	7 477	0	-7 477
Kárpótlási jegyek életjáradékra váltása	7 251	5 948	-1 303
Egyéb peresítés (Kártérítés)	5 131	4 150	-981
Egyéb	83 561	2 260	-81 301
Környezetvédelmi kötelezettségek	7 450	5 600	-1 850
<b>Összesen</b>	<b>137 221</b>	<b>54 089</b>	<b>-83 132</b>

A céltartalékok változásának jelentősebb tételei:

- garancia és szavatosság jogcímen történő kifizetés várhatóan 188 MFt értékben csökken, a megképzett céltartalék ebben az összegben felszabadításra került,
- az önkormányzati járandóság miatti céltartalék 1 125 MFt összegű csökkenésének oka a perek lezárása,
- a tőkepótlási kötelezettségre 2012. évben képzett céltartalék 17 847 MFt-tal csökkent,
- konzernfelelősség miatt képzett céltartalék 30 070 MFt összegben emelkedett, mely 90MFt feloldásnak és 30 160 MFt képzésnek az egyenlege
- a Richter opció miatt képzendő céltartalék összege teljes mértékben feloldásra került,

- a kárpótlási jegyek életjáradékra váltásával kapcsolatos céltartalék összege az életjáradék fizetési kötelezettség várható értékének meghatározása alapján 1 303 MFt-tal csökkent,
- a különböző folyamatban lévő ügyekkel kapcsolatban kártérítés címén képzett céltartalék összege 981 MFt-tal csökkent,
- az egyéb soron szereplő céltartalék kötelezettség döntően a MALÉV Zrt.-vel kapcsolatban került feloldásra,
- a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék 1 850 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 kamat került meghatározásra.

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

	Nyitó (MFt) 2011.12.31.	Záró (MFt) 2012.12.31.
<b>J. Rábízott vagyon kötelezettségei</b>	<b>821 968</b>	<b>829 632</b>

I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	259 265	242 732
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	26 764	27 131
IV. Központi költségvetési szerv vagyongazdálkodók kötelezettségei	535 939	559 769

A rábízott vagyon kötelezettségei 7 664 MFt-tal nőttek, részletes bemutatása az alábbiakban történik.

	Nyitó (MFt) 2011.12.31.	Záró (MFt) 2012.12.31.
<b>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek:</b>	<b>259 265</b>	<b>242 732</b>

3. Tartozások kötvénykibocsátásból	259 265	242 732
------------------------------------	---------	---------

A közvetlen kezelésű hosszú lejáratú kötelezettség állománya 16 533 MFt-tal csökkent. A Richter Gedeon Nyrt. részvényeihez kapcsolódó átcserélhető kötvény 2009. évben került kibocsátásra öt éves futamidővel. A kötelezettség 16 533 MFt-os csökkenését a 2012. december 31-ei árfolyamon való értékelés okozta. A kötvényhez kapcsolódó időarányos kamat a passzív időbeli elhatárolások között szerepel.

	Nyitó (MFt) 2011.12.31.	Záró (MFt) 2012. 12. 31.
<b>III. Rövid lejáratú kötelezettségek:</b>	<b>26 764</b>	<b>27 131</b>

	adatok MFt-ban	
3. Vevőktől kapott előlegek	769	344
4. Szállítók	1 468	5 397
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	24 527	21 390

A közvetlen kezelésű egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tételei:		adatok MFt-ban	
	2011.12.31	2012.12.31	
NFM-mel szembeni kötelezettség a HungaroControl Zrt. osztalékfelvonása miatt	2 309	1 000	
Áfa-fizetési kötelezettség	0	2 420	
Költségvetéssel szembeni kötelezettség bankszámla rendezés miatt	0	0	
Egyéb vagyongazdálkodókkal kapcsolatos induló kötelezettség	18 066	16 472	
Saját vagyonnal szembeni kötelezettség	182	16	
MALÉV bankgarancia elszámolása	3 022	0	
Ajánlati biztosíték, bánatpénz, óvadék	232	449	
Hagyatékából származó kötelezettség	361	913	
Egyéb	355	120	
<b>Összesen</b>	<b>24 527</b>	<b>21 390</b>	

Az NFM-mel szembeni kötelezettség azokat az osztalékokat tartalmazza, amelyeket nem az MNV tulajdonosi joggyakorlói köréhez tartozó társaságok fizettek, és amelyek 2012-ben átutalásra kerülnek az NFM-nek, de addig kötelezettségként az MNV Zrt. tartja nyilván.

Az Egyéb vagyongazdálkodókkal kapcsolatos induló kötelezettségek között a 347/2010. Korm. rendelet 6. § (5) bek. alapján az egyéb vagyongazdálkodóknak vagyongazdálkodásba 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 vagyongazdálkodóktól a 2008. január 1-jei induló értékre vonatkozó adatot, a legjelentősebb tételei az alábbiak:

	adatok MFt-ban
	2012.12.31
Budapest Airport Zrt.	9 837
Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.	2 015
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
<b>Összesen</b>	<b>16 472</b>

	Nyitó (MFt) 2011.12.31.	Záró (MFt) 2012. 12. 31.
<b>IV. Központi költségvetési szerv vagyongazdálkodók köt.</b>	<b>535 939</b>	<b>559 769</b>
1. Hosszú lejáratú kötelezettségek	89 102	92 449
2. Rövid lejáratú kötelezettségek	351 877	371 543
3. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	94 960	95 777

	Nyitó (MFt) 2011.12.31.	Záró (MFt) 2012.12.31.
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>19 276</b>	<b>135 935</b>
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5	1
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 077	2 882
3. Halasztott bevételek	16 194	133 052

1. A Bevételek passzív elhatárolása soron az MNV Zrt. által 2012-ben kiszámlázott következő évet érintő árbevételek elhatárolása szerepel.

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

	adatok MFt	
	2011.12.31	2012.12.31
Richter kötvény időarányos kamatának elhatárolása	3 063	2 860
Hasznosításhoz, értékesítéshez kapcsolódó kiadások elhatárolása	14	22
<b>Összesen</b>	<b>3 077</b>	<b>2 882</b>

3. Halasztott bevételek:

Halasztott bevételként került kimutatásra azon 2008. január 1-jétől az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlásába térítésmentesen bekerült eszközök nyilvántartás szerinti értéke, amelyek 2012. 12. 31-én az MNV Zrt. eszközállományában voltak.

A halasztott bevételek alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

	adatok MFt			
	Immat. javak, Tárgyi eszközök, Készletek	Részesedések	Hagyatékként és egyéb térítésmentese n átvett, fellelt Követelések és Értékpapírok	Összesen
<b>Nyitó érték 2012.01.01.</b>	<b>15 723</b>	<b>307</b>	<b>164</b>	<b>16 194</b>
Halasztott bevételként történő elhatárolás összege 2012-ben térítésmentes bekerülés miatt	2 680	113 277	34 576	<b>150 533</b>
<b>Növekedés összesen:</b>	<b>2 680</b>	<b>113 277</b>	<b>34 576</b>	<b>150 533</b>
Halasztott bevételek feloldása kivezetés miatt	1 688	3 345	28 642	<b>33 675</b>
<b>Csökkenés összesen:</b>	<b>1 688</b>	<b>3 345</b>	<b>28 642</b>	<b>33 675</b>
<b>Záró érték 2012.12.31-én</b>	<b>16 715</b>	<b>110 239</b>	<b>6 098</b>	<b>133 052</b>

	Nyitó (MFt) 2011.12.31.	Előző évek módosítása (MFt)	Záró (MFt) 2012. 12. 31.
<b>Források összesen:</b>	<b>13 368 400</b>	<b>- 19 076</b>	<b>13 399 514</b>

### **III.2. Eredménykimutatás**

**Az adatok millió forintban vannak megadva.**

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
<i>001. Rábízott vagyon hasznosításának nettó árbevétele</i>	3 834	3 630
<i>ebből: - kksz vagyonkezelőtől származó bevételek</i>	9	12
<i>- egyéb vagyonkezelőtől származó bevételek</i>	2 839	2 828

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

- földhaszonbérleti díjak	293	126
- vagyonkezelői díjak	2 839	2 828
- bérleti díjak	685	676

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

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
A vagyonkezelői díjak részletezése:		
- Budapest Airport Zrt.	222	235
- HungaroControl Zrt.	2 520	2 330
- Vasas Üzemeltető Kft.		51
- Vasas Sport Klub		46
- Sopron m.jogú város önkormányzata		39
- Egységes Magyarországi Izraelita Hitközség		32
- egyéb	97	95

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
<i>002. Rábízott vagyon értékesítésének nettó árbevétele</i>	1 013	1 483

Ez a sor tartalmazza az egyéb ingatlanok és eszközök értékesítésének árbevételét. Az értékesített ingatlanok tételeit a kiegészítő melléklet 3. sz. melléklete tartalmazza.

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
<i>003. Egyéb ki nem emelt árbevétel</i>	1 572	1 255

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

- pályázók által elveszített biztosíték bevételei	0	10
- pályázati dokumentációk	4	1
- kártalanításból származó bevétel	69	193
- perköltség bevétele	130	658
- továbbszámlázott szolgáltatás árbevétele	980	287
- anyagértékesítés árbevétele	202	10
- jogdíjakból származó bevétel	7	3
- végelszámolásból eredő maradványvagyon	137	0
- egyéb	43	93



	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
összesen:	6 419	6 368
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>6 419</b>	<b>6 368</b>

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>21 940</b>	<b>127 324</b>
<b>ebből: visszaírt értékvesztés</b>	<b>303</b>	<b>34</b>

Az egyéb bevételek legjelentősebb tételei:

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
- kapott bírság, kötbér, kés. kamat, kártérítés	1 387	75
- visszaírt értékvesztések	303	34
- céltartalék feloldása	19 889	113 292
- befolyt követelésre elszámolt értékvesztés kivezetése	309	13 923
- egyéb (Kiving Kft-hez befolyt bérleti díjak)	52	0

A céltartalék feloldásának 2012. évi kiemelt tételei MFt-ban

- garancia és kellékszavatosság	188
- vagyonelevonás utáni kezesség	1 061
- konszernfelelősség	90
- önkormányzatokkal szembeni kötelezettségek	1 125
- tőkepótlási kötelezettség	17 847
- reverzális levelek utáni kötelezettség	69
- Richter opció miatti kötelezettség	7 477
- kárpótlási jegyek életjáradékra váltása	1 303
- Egyéb peresítés (kártérítés) alap	981
- környezetvédelmi kötelezettségek	1 850
- egyéb máshová nem sorolt kötelezettségek	81 301

Az egyéb soron szereplő céltartalék kötelezettség döntően a MALÉV Zrt.-vel kapcsolatban került feloldásra.

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
<b>IV. Rábízott vagyon értékesítésének ráfordításai</b>	<b>261</b>	<b>493</b>

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

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
<b>V. Eladott (közvetített szolgáltatások)</b>	<b>22</b>	<b>11</b>

A közvetített szolgáltatások értékét tartalmazza a sor.

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
<i>05. Rábízott vagyon hasznosításának ráfordításai</i>	<i>4 188</i>	<i>3 337</i>

Jelentősebb tételei:

- ingatlanok üzemeltetése, fenntartása	1 879	1 930
- ingatlanok őrzése	1 062	857
- ingatlanok bérleti díja	1 075	459
- hagyatéki kiadások	75	57
- egyéb	97	34

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
<i>06. Rábízott vagyon működtetésének egyéb ráf.</i>	<i>22 507</i>	<i>23 802</i>
<i>    ebből: állami tulajdonú társaságok támogatása</i>	<i>19 274</i>	<i>21 379</i>

Jelentősebb tételei:

- részvénykezelés és őrzési díj	54	53
- tanácsadói díj	116	235
- ügyvédi díj (peres eljárásokhoz, értékes.-hez kapcs.)	797	786
- vagyoneértékelés értékbecslés díja	72	31
- eljárási költségek perköltségek	60	145
- szakértői díjak	264	311
- hirdetési díjak, média, PR	28	28
- közjegyzői díjak	39	58
- kártalanítással kapcsolatos ráfordítások	320	47
- volt szovjet ingatlanok kármentesítése	657	157
- egyéb kifizetett támogatások	709	322
- irattárolási, -kezelési, -archiválási költségek	99	237
- egyéb	18	13

Az állami tulajdonú társaságok részére a 2012. évben környezetvédelmi támogatásként 11 370 MFt, egyéb jogcímen 10 009 MFt került kifizetésre. Az egyéb jogcímen kifizetett támogatásból a Magyar Nemzeti Filmalap Nonprofit Zrt. 5 738 MFt-ban, a MÁV Zrt. pedig 2 000 MFt-ban részesült.

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

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
<b>VI. Rábízott vagyon működtetésének ráfordításai (05+06)</b>	<b>26 695</b>	<b>27 139</b>

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
<b>VII. Rábízott vagyon korábbi értékesítésének ráf.</b>	<b>10 691</b>	<b>25 038</b>

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:

- kezesi felelősségből eredő kifiz.	6	390
- környezetvédelmi feladatokkal kapcsolatos kifiz.	8 579	5 263
- bírósági döntésből eredő egyéb kiadások	111	0
- reverzális levelekkel kapcsolatos kifizetések	0	11
- kárpótlási jegyek életjáradékra váltása	1 990	1 809
- egyéb szerződéses kötelezettségek	5	17 565

A környezetvédelmi feladatokkal kapcsolatos kifizetések legjelentősebb tételeként 4 753 MFt értékben a Nitrokémia Zrt.-nek a Simontornyai Bőrgyár kármentesítéseként kifizetett összeg szerepel. Az egyéb szerződéses kötelezettségek között lévő 17 565 MFt koncessziós szerződés megszűnéséhez kapcsolódó elszámolások eredménye.

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
<b>VIII. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>1 446</b>	<b>1 569</b>

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
<b>IX. Egyéb ráfordítások</b>	<b>141 613</b>	<b>69 417</b>
<b>ebből: értékvesztés</b>	<b>52 396</b>	<b>38 711</b>

Az egyéb ráfordítások jelentősebb tételei az alábbiak:

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
- céltartalék-képzés	88 751	30 160
- fizetett bírság, kötbér, fekbér, késedelmi kamatok,	336	184
- önellenőrzési pótlék	1	6
- értékvesztés	52 396	38 711
- hitelezési veszteség	53	19
- terven felüli értékcsökkenés	13	2
- készletek leltárhiányából adódó kivezetés	3	10
- téves követelés kivezetése	54	0
- arányosított áfa le nem vonható része	-	321
- egyéb	4	4

A céltartalék-képzés összetétele:

adatok MFt-ban

<b>Függő kötelezettség megnevezése</b>	<b>2011.12.31. Képzés Tőke+kamat</b>	<b>2012.12.31. Képzés Tőke+ kamat</b>
Garancia és szavatosság	182	
Elvont vagyon utáni kezesi felelősség	380	
Önkormányzati járandóság	807	
Reverzális levelek utáni kötelezettség	95	
Konzernfelelősség	1 107	30 161
Richter opció	1 944	
Egyéb peresítés (Kártérítés)	725	
Egyéb	83 511	
<b>Összesen</b>	<b>88 751</b>	<b>30 161</b>

Az egyéb ráfordítások között szereplő értékvesztés elszámolás jelentősebb tételei:

adatok MFt-ban

<b>Az elszámolt értékvesztés tételei:</b>	<b>2011.12.31</b>	<b>2012.12.31</b>
- belföldi vevő követelésekre	437	831
- vásárolt követelésekre		2 328
- rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönre	9 200	0
- egyéb követelésekre és a különféle egyéb követelésekre		836
- előlegekre	0	59
- készletek értékvesztése	3	0
- visszapótlási kötelezettségre	42 705	34 656
- osztalékkövetelésre	0	1
- kárpótlási jegyek	55	0
<b>Összesen</b>	<b>52 451</b>	<b>38 711</b>

<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>2011. év (MFt)</b> <b>-152 369</b>	<b>2012. év (MFt)</b> <b>10 025</b>
--	--	--

<i>07. Kapott (járó) osztalék és részesedés</i>	<b>2011. év (MFt)</b> <i>30 993</i>	<b>2012. év (MFt)</b> <i>44 230</i>
---	--	--

Jelentősebb tételei:

- MOL Nyrt.	10 081	11 886
- MVM Zrt.	10 011	10 012
- Szerencsejáték Zrt.	7 800	17 500
- Richter Nyrt.	3 101	3 105
- OTP Nyrt.	0	1 654
- egyéb	0	73

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
09. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai árf.nyer.	0	126

A Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alaptól átvett értékpapírok 2012. évi kamatának felel meg a bevétel összege.

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
10. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	853	537

Jelentősebb tétele 2012-ben a tulajdonosi kölcsönök kamata 223 MFt értékben, és az egyéb jogcímen kapott kamatok összege 314 MFt. Az egyéb jogcímen kapott kamatok közül kiemelendő 191 MFt a Nitrokémia Zrt.től és 89 MFt az Aeroplex Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Kft.-től kapott kamat.

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
11. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	34 706	23 693

Legjelentősebb tételei:

- részesedések értékesítésének árfolyam nyeresége	34 618	449
- devizában kibocsátott kötvény év végi értékelése		16 533
- devizás köv.-hez, köt.-hez kapcs. árf. nyereség;	88	298
- dev. ért. papírokhoz kapcs. árf. nyereség		1 010
- vásárolt követelésre könyv. sz. érték felett befolyt érték		4 615
- forgóeszközök között lévő ért. papír árf. nyer.		624
- egyéb		164

Az értékesített részesedések, üzletrészek tételeit a kiegészítő melléklet 4. sz. melléklete tartalmazza.

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
<b>X. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>66 552</b>	<b>68 586</b>

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
14. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11 030	10 166

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

	2011. év (MFt)	2012. év (MFt)
15. Részesedések, értékpap., bankbetétek értékesítése	231 415	22 490
ebből: részesedések értékesítése	231 360	22 490

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

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
<i>16. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i>	27 395	41

Legjelentősebb tétele:

- devizában kibocsátott kötvény év végi értékelése	26 982	0
- Vnesheconombank bankgarancia elszámolás árf. kül.	315	0
- részesedések értékesítésének árfolyamvesztesége	68	17
- követelésekhez és kötelezettségekhez kapcsolódó realizált és nem realizált árfolyamveszteség	30	24

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
<b>XI. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>269 840</b>	<b>32 697</b>

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 203 288</b>	<b>35 889</b>

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>- 355 657</b>	<b>45 914</b>

<i>XII. Rendkívüli bevételek</i>	15 030	56 602
----------------------------------	--------	--------

Jelentősebb tételei:

- társasági részesedések átalakuláskori értéke	10	172
- társaságba bevitt eszközök apportértéke	9 979	3 659
- tőkeleszállítás miatt bevétel	1 319	0
- térítésmentesen átvett eszközök	1 675	51 187
- hagyatékából térítésmentesen bekerült eszközök	1 365	1 147
- átvett követelések	4	17
(NAV, NYUFIG, KIVING, Sopron Holding)		
- egyéb	678	420

A társaságba bevitt eszközök apportértékének 2012. évi tétele:

- MÁV Zrt. apportkövetelés 3 659 MFt

	<b>2011. év (MFt)</b>	<b>2012. év (MFt)</b>
<i>XIII. Rendkívüli ráfordítások</i>	14 049	8 663

Jelentősebb tételei:

- tartozás átvállalás	-	4 321
- apportba bevitt eszközök nyilvántartási értéke	10 168	0
- hagyatékából származó kötelezettség	285	228
- térítésmentes eszköz átadás	1 953	3 229
- tőkeleszállítás	1 316	0
- társasági rész. kivezetése megszűnéskor, átalakuláskor	255	881
- elengedett követelés	65	1
- egyéb	7	3

<b>D. Rendkívüli eredmény</b>	<b>2011. év (MFt)</b> <b>981</b>	<b>2012. év (MFt)</b> <b>47 939</b>
<b>F. Működés mérleg szerinti eredménye</b>	<b>2011. év (MFt)</b> <b>- 354 676</b>	<b>2012. év (MFt)</b> <b>93 853</b>
<i>17. Költségvetési pénzforgalmi kapcsolatok</i>	<i>531 632</i>	<i>61 756</i>
A Kormányrendelet előírása szerint a központi költségvetés részére befizetendő összeget tartalmazza a sor.		
<b>G. Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>2011. év (MFt)</b> <b>176 956</b>	<b>2012. év (MFt)</b> <b>155 609</b>

## 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. vagyonyilvántartási körébe tartozik.

A korábban a KVI által üzemeltetett adatbázis, a Kincstári Vagyon Kataszter (KVK) önálló modulval 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 ismérveit 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 lehetségesen 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.