

Tiszai Vegyi Kombinát Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és Leányvállalatai

Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített
konszolidált pénzügyi kimutatások
a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt

2012. december 31.

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Tiszai Vegyi Kombinát Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

A konszolidált éves beszámolóról készült jelentés

1.) Elvégeztük a Tiszai Vegyi Kombinát Nyilvánosan Működő Részvénytársaság ("Társaság") mellékelt 2012. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 216.333 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 7.560 millió Ft veszteség –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált jövedelemre vonatkozó kimutatásból, konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, konszolidált saját tőke változásainak kimutatásából, konszolidált cash flow-k kimutatásából és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége a konszolidált éves beszámolóért

2.) A vezetés felelős a megbízható és valós képet nyújtó konszolidált éves beszámoló elkészítéséért és bemutatásáért a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes konszolidált éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

3.) A mi felelősségünk a konszolidált éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a konszolidált éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

4.) A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a konszolidált éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a megbízható és valós képet nyújtó konszolidált éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a konszolidált éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a konszolidált éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

5.) Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

6.) Véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Tiszai Vegyi Kombinát Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – összhangban.

Figyelemfelhívás

7.) Felhívjuk a figyelmet a jegyzetek 28. pontjára, amelyben a Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenysége, valamint annak kockázata kerül bemutatásra, hogy további vizsgálatok következtében a megképzett céltartalékon felül további jelentős ráfordítások merülhetnek fel a múltban keletkezett környezetvédelmi károk elhárításával kapcsolatban. Véleményünket nem korlátozzuk ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: a konszolidált üzleti jelentésről készült jelentés

8.) Elvégeztük a Tiszai Vegyi Kombinát Nyilvánosan Működő Részvénytársaság mellékelt 2012. évi konszolidált üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelőségünk a konszolidált üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélése. A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a Tiszai Vegyi Kombinát Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2012. évi konszolidált üzleti jelentése a Tiszai Vegyi Kombinát Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2012. évi konszolidált éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2013. március 13.

Havas István
Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Havas István
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003395

Tiszai Vegyi Kombinát Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és Leányvállalatai

Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített
konszolidált pénzügyi kimutatások

2012. december 31.

Tiszaújváros, 2013. március 13.

Pethő Zsolt
vezérigazgató

Sándor Balázs
gazdálkodási és pénzügyi
vezérigazgató-helyettes

Konszolidált mérleg

2012. december 31.

	Jegyzet	2012 millió forint	2011 millió forint
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök			
Immateriális javak	4	2.194	2.351
Tárgyi eszközök	5	119.643	122.465
Befektetések társult vállalkozásokban	6	132	132
Halasztott adó követelés	25	1.603	-
Egyéb befektetett eszközök	8	1	238
Összes befektetett eszköz		123.573	125.186
Forgóeszközök			
Készletek	9	17.461	11.848
Vevőkövetelések, nettó	10	49.683	50.881
Értékpapírok	8	222	-
Egyéb forgóeszközök	11	18.819	15.246
Adó követelés		135	154
Pénzeszközök	12	6.440	5.715
Összes forgóeszköz		92.760	83.844
ÖSSZES ESZKÖZ		216.333	209.030
FORRÁSOK			
Saját tőke			
Jegyzett tőke	13	24.534	24.534
Tartalékok	14	98.413	109.644
Részvényesek részesedése az eredményből		-7.560	-11.226
Anyavállalatra jutó saját tőke		115.387	122.952
Külső tulajdonosok részesedése		-	-
Összes saját tőke		115.387	122.952
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú hitelek éven túli része	15	29.265	16.248
Céltartalékok várható kötelezettségekre	16	2.422	2.312
Halasztott adó kötelezettségek	25	-	862
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		37	5
Összes hosszú lejáratú kötelezettség		31.724	19.427
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Szállítók és egyéb kötelezettségek	17	58.667	58.411
Céltartalékok várható kötelezettségekre	16	1.373	458
Rövid lejáratú hitelek	18	8.030	6.623
Hosszú lejáratú hitelek rövid lejáratú része	15	1.152	1.159
Összes rövid lejáratú kötelezettség		69.222	66.651
ÖSSZES FORRÁS		216.333	209.030

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Konzolidált eredménykimutatás

2012. december 31.

	Jegyzet	2012 millió forint	2011 millió forint
Árbevétel	19	374.584	411.462
Egyéb működési bevétel	20	2.192	3.364
Összes működési bevétel		376.776	414.826
Anyagjellegű ráfordítások	21	363.984	397.300
Személyi jellegű ráfordítások	22	9.463	9.404
Értékcsökkenés és értékvesztés	4, 5	13.836	13.331
Egyéb működési költségek	23	6.474	4.170
Saját termelésű készletek állományváltozása		-4.699	-2.092
Aktivált saját teljesítmények értéke		-2.092	-1.385
Összes működési költség		386.966	420.728
Üzleti tevékenység eredménye		-10.190	-5.902
Pénzügyi műveletek bevételei	24	2.943	276
Pénzügyi műveletek ráfordításai	24	-1.991	-5.257
Pénzügyi műveletek vesztesége (-)/ nyeresége	24	952	-4.981
Részesedés a társult vállalkozások eredményéből		-	-
Adózás előtti eredmény		-9.238	-10.883
Eredményt terhelő adók	25	-1.678	343
Időszak eredménye		-7.560	-11.226
Részvényesek részesedése az eredményből		-7.560	-11.226
Külső tulajdonosok részesedése az eredményből		-	-
A részvényeseket megillető egy részvényre jutó hígított és hígítatlan eredmény (forint)	26	-311	-462

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Konzolidált átfogó jövedelmi kimutatás

2012. december 31.

	Jegyzet	2012 millió forint	2011 millió forint
Időszak eredménye		-7.560	-11.226
Egyéb átfogó jövedelem			
Átváltási különbözet		-5	-66
Értékesíthető pénzügyi instrumentumok halasztott adóval együtt		-	-
Cash-flow fedezeti ügyletek halasztott adóval együtt		-	-
Részesezés a társult vállalkozások egyéb átfogó jövedelméből		-	-
Időszak egyéb átfogó jövedelme halasztott adóval együtt		-5	-66
Időszak átfogó jövedelme		-7.565	-11.292
Anyavállalati részvényesek részesezése az átfogó jövedelemből		-7.565	-11.292
Külső tulajdonosok részesezése az átfogó jövedelemből		-	-
A részvényeseket megillető (időszaki átfogó jövedelemből kalkulált) egy részvényre jutó eredmény (forint)	26	-311	-465

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Konzolidált kimutatás a saját tőke változásáról

2012. december 31.

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Átváltási tartalék	Tartalékok összesen	Anyavállalat részesedése az eredményből	Anyavállalatra jutó saját tőke	Külső tulajdonosok részesedése	Összes saját tőke
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Nyitó egyenleg 2011. január 1.	24.534	15.022	97.767	88	112.877	-1.170	136.241	-	136.241
Átváltási tartalék	-	-	-	-66	-66	-	-66	-	-66
Közvetlenül a tőkében elszámolt tárgyévi eredményhatás	-	-	-	-66	-66	-	-66	-	-66
2011. évi eredmény	-	-	-	-	-	-11.226	-11.226	-	-11.226
Tárgyévi eredményhatás összesen	-	-	-	-66	-66	-11.226	-11.292	-	-11.292
2010. évi eredmény átvezetése	-	-	-1.170	-	-1.170	1.170	-	-	-
Osztalékfizetés miatti változás	-	-	-1.992	-	-1.992	-	-1.992	-	-1.992
Egyéb változások	-	-	-5	-	-5	-	-5	-	-5
Záró egyenleg 2011. december 31.	24.534	15.022	94.600	22	109.644	-11.226	122.952	-	122.952
Átváltási tartalék	-	-	-	-5	-5	-	-5	-	-5
Közvetlenül a tőkében elszámolt tárgyévi eredményhatás	-	-	-	-5	-5	-	-5	-	-5
2012. évi eredmény	-	-	-	-	-	-7.560	-7.560	-	-7.560
Tárgyévi eredményhatás összesen	-	-	-	-5	-5	-7.560	-7.565	-	-7.565
2011. évi eredmény átvezetése	-	-	-11.226	-	-11.226	11.226	-	-	-
Osztalékfizetés miatti változás	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb változások	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Záró egyenleg 2012. december 31.	24.534	15.022	83.374	17	98.413	-7.560	115.387	-	115.387

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Konszolidált cash flow kimutatás

2012. december 31.

	2012 millió forint	2011 millió forint
<i>Adózás előtti eredmény</i>	-9.238	-10.883
<i>Az adózás előtti eredmény kiigazítása az üzleti tevékenységből származó nettó bevételhez</i>		
Értékcsökkenés és értékvesztés	13.401	12.918
Amortizáció és értékvesztés	435	413
Készletek értékvesztése nettó	-546	545
Környezetvédelmi céltartalékok növekedése / csökkenése (-)	32	284
Egyéb céltartalékok növekedése / csökkenése (-)	994	5
Tárgyi eszközök értékesítéséből származó veszteség / nyereség (-)	-1.797	-88
Leányvállalatok értékesítéséből származó nyereség	-24	-506
Átruházott követelések	-	-
Követelések értékvesztése	45	45
Elévült osztalék kötelezettségek	-	-5
Egyéb pénzmozgással nem járó tételek	272	-1
Követeléseken és kötelezettségeken keletkezett nem realizált árfolyam nyereség (-) / veszteség	-82	-284
Kapott kamatok	-138	-143
Fizetett kamatok	1.785	1.990
Devizahitelek, kölcsönök és egyéb pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége (vesztesége-) nettó	-1.520	2.987
Egyéb pénzügyi bevételek, ráfordítások nettó	-1.218	41
Részesedés a társult vállalkozások eredményéből	-	-
<i>Üzleti tevékenységből származó nettó pénzáramlás a működő tőke változás előtt</i>	2.401	7.318
Készletek növekedése / csökkenése	-5.067	-2.257
Vevő követelések növekedése/ csökkenése	1.248	-986
Egyéb követelések növekedése (-) / csökkenése	-3.622	-2.088
Szállítói tartozások növekedése / csökkenése (-)	5.746	5.665
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedése / csökkenése (-)	-1.517	-1.331
<i>Fizetett eredményt terhelő adók</i>	-794	-940
Üzleti tevékenységből származó nettó pénzáramlás	-1.605	5.381
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	-14.915	-5.590
Tárgyi eszközök értékesítéséből származó készpénz	5.069	92
Adott hitelek és hosszú lejáratú bankbetétek növekedése / csökkenése (-)	685	655
CO ₂ emissziós kvóta határidős tranzakciója	-2.908	-2.362
Pénzügyi befektetések értékesítéséből, megszűnéséből származó készpénz	63	215
Kapott kamatok és egyéb pénzügyi bevételek	151	152
Befektetési tevékenység nettó pénzáramlása	-11.855	-6.838
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	31.622	17.866
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	-16.397	-17.667
Rövid lejáratú hitelek változása	872	4.805
Egyéb pénzügyi kötelezettségek növekedése / csökkenése (-)	33	1
Fizetett kamatok és egyéb pénzügyi ráfordítások	-1.881	-1.026
Külső tulajdonosoknak fizetett osztalék	-	-1.991
Egyéb	-	-5
Finanszírozási tevékenység nettó pénzáramlása	14.249	1.983
Pénzeszközök csökkenése (-) / növekedése	789	526
Pénzeszköz állomány az év elején	5.715	5.080
Pénzeszköz állomány az év végén	6.504	5.606

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

1. A Csoport bemutatása

A konszolidált társaságok bemutatása:

Tiszai Vegyi Kombinát Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

A Tiszavidéki Kombinátot, a TVK jogelődjét 1953-ban alapították, majd 1961-ben átalakult állami vállalattá, azaz Tiszai Vegyi Kombináttá (továbbiakban: Vállalat). A privatizációra történő felkészítés során a Vállalatot 1991. december 31-én a vállalatból részvénytársasággá (a továbbiakban: Anyavállalat, Társaság vagy TVK) alakították. Az állami vállalatok átalakulási törvénye értelmében a TVK eszközei és kötelezettségei a fordulónappal átértékelésre kerültek.

1995. december 31-én a Társaság 99,92%-ban az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. (továbbiakban az "ÁPV Rt.") tulajdonában volt, a fennmaradó 0,08% helyi önkormányzatok tulajdonát képezte.

1996-ban a Társaságot privatizálták az ÁPV Rt. tulajdonában lévő részvények nyilvános értékesítésével külföldi és hazai intézményi és magánbefektetők részére.

A privatizációt követően a Társaság részvényeit a Budapesti Értéktőzsde jegyzett kategóriájába felvették. A letétkezelő (Bank of New York) által kibocsátott letéti igazolásokat a Londoni Értéktőzsde hivatalos listájára felvették. 2012. december 31-én a részvények többsége a MOL Nyrt. tulajdonában volt.

A Társaság székhelye Tiszaújváros (H-3581 Tiszaújváros, TVK-Ipartelep, TVK Központi Irodaház, 2119/3. hrsz. 136. épület). Tevékenysége vegyipari alapanyagok - etilén, propilén és azok polimereinek - gyártása és értékesítése hazai, valamint külföldi piacokon egyaránt.

A TVK-csoport munkavállalóinak záró létszáma 2012. december 31-én 1.038 fő, 2011. december 31-én 1.116 fő volt.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Konszolidált leányvállalatok

Társaság	Ország	Tevékenységi kör	Tulajdoni	Tulajdoni	A konszolidáció
			hányad	hányad	módja
			2012.12.31.	2011.12.31.	2012.12.31.
TVK Ingatlankezelő Kft.	Magyarország	Ingatlan bérbeadás, üzemeltetés	100%	100%	Teljes körű
TVK UK Ltd.*	Egyesült Királyság	Nagy- és kiskereskedelem	-	100%	-
TVK-France S.a.r.l.	Franciaország	Nagy- és kiskereskedelem	100%	100%	Teljes körű
TVK-Erőmű Kft.**	Magyarország	Villamosenergia termelés és elosztás	26%	26%	Teljes körű
TVK Polska Sp.zo.o.***	Lengyelország	Nagy- és kiskereskedelem	100%	100%	Teljes körű
TVK Ukraina tov.****	Ukrajna	Nagy- és kiskereskedelem	-	100%	-
Tisza-WTP Kft.*****	Magyarország	Tápvíz és nyersvíz szolgáltatás	0%	0%	Teljes körű

*A TVK UK végelszámolása 2012. november 9-én befejeződött.

**A TVK Nyrt. részesedése a TVK-Erőmű Kft-ben 26%. Szindikátusi szerződés alapján - mint speciális célú gazdálkodási egységet - a Társaság teljeskörűen konszolidálja.

***A TVK Polska Sp.zo.o. végelszámolása 2012. június 15-én elkezdődött.

****A TVK Ukraina tov. 2012. március 26-án értékesítésre került, azonban 2012. 1-3. hónap eredménye teljes körűen konszolidálva van.

***** A Tisza-WTP Kft. 2002. évben azzal a céllal jött létre, hogy a TVK Nyrt. és a TVK-Erőmű Kft. működését (tápvíz és nyersvíz szolgáltatással) biztosítsa, amely egy hosszú távú együttműködési szerződésben került rögzítésre. A Társaság 2006. január 1-jétől teljeskörűen konszolidálja a Tisza-WTP Kft-t a nemzetközi számviteli standardok (SIC 12) alapján. Az együttműködési és szolgáltatási szerződés alapján a Tisza-WTP Kft. a Csoport folyamatos fő tevékenységével összhangban lévő szolgáltatást nyújt, és a TVK-csoport kizárólagos vevője a Tisza-WTP szolgáltatásainak.

2. A beszámoló összeállításának alapja

i) Nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfelelésről

A csatolt konszolidált pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2013. március 13-án fogadta el.

A konszolidált éves beszámoló a Nemzetközi Számviteli Standardok szerint, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetettek alapján beiktatott standardok alapján készült. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottság (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottság (IFRIC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

2005. január 1-jétől a magyar számviteli törvény változása lehetővé teszi, hogy a Csoport konszolidált beszámolóját az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett IFRS alapján készítse el. Jelenleg az EU beiktatási folyamatai és a Csoport tevékenysége alapján nincs különbség a Csoport IFRS és EU által elfogadott IFRS politikák között.

ii) A beszámoló összeállításának alapja

A konszolidált éves beszámoló a 2012. december 31-én kibocsátott és hatályos standardok és IFRIC értelmezések szerint készült.

A Társaság nem konszolidált éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint (a továbbiakban MSZSZ) készíti. E törvény egyes előírásai eltérnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltaktól.

A bekerülési érték elvének alkalmazása érdekében a konszolidált éves beszámoló úgy tekinti a Társaságot, mintha az 1991. október 1-jén jött volna létre az eszközök és források aznapi értékével, figyelembe véve az IFRS miatt szükséges módosításokat.

A pénzügyi év megegyezik a naptári évvel.

iii) Konszolidációs elvek

Leányvállalatok

A konszolidált éves beszámoló a Társaságot, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatokat foglalja magában. Ellenőrzésről általában akkor beszélünk, ha a Csoport közvetve vagy közvetlenül birtokolja az adott társaság szavazati jogainak több mint 50%-át és a társaság pénzügyi és operatív tevékenységébe történő befolyás révén előnyöket élvez annak tevékenységéből. Amint azt az IAS 27 előírja, az aktuálisan lehívható szavazati jogok is figyelembe vételre kerülnek az ellenőrzés meghatározásához.

A megszerzett üzletekre az akvizíciós számvitel módszere kerül alkalmazásra, amely a megszerzési értékviszonyok alapján történik az eszközök és források akvizíció időpontjára, azaz az irányítás megszerzésének napjára vonatkozó piaci értékének alapul vételével. Az akvizíció költsége az ellenérték, valamint a külső tulajdonosoknak a megszerzett üzletben meglévő részesedésének összege. Az év közben megszerzett vagy értékesített társaságok a tranzakció időpontjától kezdődően, illetve a tranzakció időpontjáig szerepelnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A konszolidációba bevont társaságok közötti tranzakciók, egyenlegek és eredmények, valamint a nem realizált eredmények kiszűrésre kerülnek, kivéve, ha az ilyen veszteségek a kapcsolódó eszközök értékvesztésére utalnak. A konszolidált éves beszámoló készítése során a hasonló tranzakciókat és eseményeket egységes számviteli elveket követve rögzítik.

A külső tulajdonosokra eső tőke- és eredményrész a mérlegben és az eredménykimutatásban külön soron jelenik meg. Az üzleti kombinációk vonatkozásában a külső tulajdonosok részesedése vagy valós értéken, vagy a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értékéből a külső tulajdonosokra jutó összeg értékében kerül meghatározásra. Az értékelés módjának kiválasztása minden üzleti kombináció vonatkozásában egyedileg történik. Az akvizíciót követően a külső tulajdonosok részesedése az eredetileg felvett érték, módosítva a megszerzett társaság tőkéjében bekövetkező változások külső tulajdonosokra jutó összegével. Az időszaki összes átfogó jövedelemből abban az esetben is részesülnek a külső tulajdonosok, ha ez részesedésük negatív egyenlegéhez vezet.

A Csoport leányvállalatokban meglévő részesedésének olyan változásai, amelyek nem eredményezik a kontroll elvesztését, tőke tranzakcióként kerülnek elszámolásra. A Csoport, valamint a külső tulajdonosok részesedése kerül módosításra úgy, hogy azok tükrözzék a leányvállalatokban meglévő részesedéseik változását. A külső tulajdonosok részesedését módosító összeg, valamint a kapott vagy fizetett ellenérték különbsége a tőkében kerül elszámolásra, mint a társaság tulajdonosaira jutó érték.

Közös vezetésű vállalkozások

A közös vállalkozás olyan szerződésen alapuló megállapodás, amelyben két vagy több fél (vállalkozók) közös irányítás alatt álló gazdasági tevékenységet folytat. Közös irányítás akkor valósul meg, amikor a tevékenységhez kapcsolódó stratégiai, pénzügyi és operatív döntések a vállalkozók egyhangú beleegyezését követelik meg. A közös vezetésű vállalkozás olyan közös vállalkozás, amely egy gazdasági tevékenységet folytató társaság, partnerség vagy más jogi személy létrehozásával jár, amelyet a Csoport a többi vállalkozóval közösen irányít.

A Társaság közös vezetésű vállalkozásokban lévő részesedései részesedés arányos konszolidációval kerülnek bevonásra, azaz a közös vezetésű vállalkozások eszközeinek, forrásainak, bevételeinek és ráfordításainak arányos része összevonásra kerül a konszolidált éves beszámoló megfelelő soraival. A közös vezetésű vállalkozások pénzügyi kimutatásait anyavállalatával azonos beszámolási évre, konzisztens számviteli politikákat követve készítik el. A közös vezetésű vállalkozások addig az időpontig kerülnek arányosan konszolidálásra, ameddig a Csoport közös irányítása fennáll a vállalkozásban.

Amikor a Csoport eszközöket ad át, illetve értékesít a közös vezetésű vállalkozás részére, a tranzakció annak tartalma alapján kerül elszámolásra. Amikor a Csoport eszközöket vásárol a közös vezetésű vállalkozástól, a Csoport akkor számolja el a közös vállalkozás tranzakcióból származó eredményének rá jutó részét, amikor az eszköz harmadik fél részére továbbértékesítésre kerül. A csoporton belüli tranzakciókon keletkező veszteségek azonnal elszámolásra kerülnek, ha azok az eszköz realizálható értékének csökkenésére, vagy értékvesztésre utalnak.

A közös irányítás megszűnése esetén a Csoport a megmaradó részesedését valós értéken veszi fel, kivéve, ha nem leányvállalattá vagy társult vállalkozássá válik. A közös vállalkozás könyv szerinti értékének, valamint a megmaradó részesedés valós értéke és az értékesítés ellenértéke összegének különbsége az eredményben kerül elszámolásra.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Befektetések társult vállalkozásokban

A társult vállalkozás olyan társaság, amelynek pénzügyi és működési politikáira a Csoport jelentős befolyást képes gyakorolni, de amely nem leányvállalat vagy közös vezetésű vállalkozás.

A Csoport társult vállalkozásokban lévő befektetései az equity módszer alkalmazásával kerülnek kimutatásra. Az equity módszer alapján a társult vállalkozásokban meglévő befektetés a mérlegben a társult vállalkozás nettó eszközértékének megszerzést követő, Csoportra jutó változásával növelt bekerülési értéken kerül kimutatásra. A társult vállalkozáshoz kapcsolódó goodwill a befektetés könyv szerinti értékének része, és nem kerül amortizálásra. Az eredménykimutatás a társult vállalkozás működéséből származó eredményének a Csoportra jutó részét tartalmazza. Ha az egyéb átfogó jövedelemkimutatásban vagy a társult vállalkozás saját tőkéjével szemben elszámolt változás történik, a Csoport szintén elszámolja a rá jutó részt, és – ahol ez értelmezhető – kimutatja az egyéb átfogó jövedelemkimutatásban vagy a saját tőke változásaként. A Csoport és a társult vállalkozás között történt tranzakciók nyeresége vagy vesztesége a társult vállalkozásban lévő tulajdoni hányad mértékéig kerül kiszűrésre.

A társult vállalkozások beszámolási időpontjai megegyeznek a Csoportéval, és a társult vállalkozás számviteli politikája megfelel a Csoport által hasonló tranzakcióknál, hasonló körülmények között alkalmazottakkal.

A társult vállalkozásokban levő befektetések felülvizsgálatra kerülnek a mérleg fordulónapján értékvesztésre utaló objektív bizonyítékok megállapítása céljából. Amennyiben van ilyen bizonyíték, meghatározásra kerül a befektetés realizálható értéke és az elszámolandó értékvesztés. A korábbi években elszámolt veszteségek okának mérlegelése alapján kerül meghatározásra, hogy a veszteség visszafordításra kerülhet-e.

Egy társult vállalkozásban meglévő jelentős befolyás megszűnése esetén a Csoport a megmaradó részesedést átértékeli, és valós értéken veszi fel. A társult vállalkozás könyv szerinti értékének, valamint a megmaradó részesedés valós értéke és az értékesítés ellenértéke összegének különbsége az eredményben kerül elszámolásra.

Egyéb konszolidációba bevont társaságok

A Csoport a speciális célú gazdálkodó egységeket teljes körűen konszolidálja. Speciális célú gazdálkodó egység az a társaság, amely tevékenységét lényegében a Társaság üzleti szükségleteinek megfelelően végzi, azaz a Társaság folyamatos fő tevékenységével összhangban lévő árut vagy szolgáltatást nyújt. Egy társaság és egy speciális célú gazdálkodási egység közötti kapcsolat lényege, hogy az adott társaság irányítja a speciális célú gazdálkodási egységet.

2.1. A Számviteli politika változásai

A Csoport számviteli politikái megegyeznek a korábbi években használtakkal, eltekintve néhány kisebb változtatástól néhány mérleg, illetve eredménykimutatás tétel besorolásában, melyek nem gyakoroltak lényeges hatást a Csoport pénzügyi kimutatásaira. Ez alól kivétel a banki hitelekhez kapcsolódó költségek átsorolása az Üzleti tevékenység eredménye kategóriából a Pénzügyi műveletek eredménye kategóriába. Az összehasonlítható időszakok e kisebb változásoknak megfelelően módosításra kerültek, azonban nyitó mérleg közzététele nem szükséges, mivel a menedzsment megítélése szerint a hatásuk nem jelentős.

A Csoport az alábbi új, illetve módosított IFRS-t és IFRIC értelmezést vette alkalmazásba az év során. A következőkben leírtakon túlmenően ezek alkalmazásba vétele nem gyakorolt jelentős hatást a Csoport pénzügyi kimutatására, azonban további közzétételi követelményeket eredményezett.

- *IAS 12 – Nyereségadók (módosítás) hatályos 2012. január 1-től*
- *IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzététel – A kivezetéssel kapcsolatos közzétételi követelmények*
- *IFRS-k javításai*

A változások főbb hatásai a következők:

IAS 12 Jövedelemadók – Mögöttes eszközök megtérülése

A módosítás tisztázza a halasztott adó meghatározását a valós értéken nyilvántartott befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatban. A módosítás értelmében azon befektetési célú ingatlanok esetén, melyekre az IAS 40 standard szerint alkalmazott valós értékelés modell került alkalmazásra, az a megdönthető vélelem veendő figyelembe, hogy értékesítés útján kerülnek realizálásra a halasztott adó kiszámítása szempontjából. A továbbiakban bevezeti azt a követelményt, miszerint az IAS 16 standard szerinti újraértékelési modellel értékelt nem értékcsökkenthető eszközök halasztott adóját mindig az értékesítési ár alapján kell meghatározni. A módosítás a 2012. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évre alkalmazandó és nincs hatása a Csoport kimutatásaira.

IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzététel – A kivezetéssel kapcsolatos közzétételi követelmények

A módosítás előír további közzétételt azon pénzügyi eszközök esetében, melyek átadása megtörtént, de még nem kerültek kivezetésre, hogy a Csoport pénzügyi kimutatásait felhasználók megértsék a kapcsolatot ezen eszközök és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettségek között. Emellett a módosítás további közzétételt ír elő azon eszközök esetében, melyek kivezetésre kerültek, de a társaságnak továbbra is kapcsolata van, hogy a felhasználó megismerje a természetét és a kapcsolódó kockázatát ezen eszközöknek. A módosítás 2011. július 1-étől vagy azt követően kezdődő üzleti évtől lesz hatályos és a közzétételre lehet hatása, de a Csoport pénzügyi helyzetére és teljesítményére nem.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

IFRS-ek Javításai

2012 májusában az IASB kiadott módosításokat a következő standardokkal kapcsolatban, elsősorban azzal a céllal, hogy az megszüntesse az ellentmondásokat és pontosítsa a megfogalmazást. A módosítások a 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évtől lesznek alkalmazandók és a Csoport pénzügyi helyzetére és teljesítményére nem lesznek jelentős hatással

IAS 1 Pénzügyi Kimutatások

Ez a javítás tisztázza, hogy a különbséget az önkéntes kiegészítő összehasonlító adatok és a minimálisan szükséges összehasonlító adatok között.

IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések

Ez a javítás tisztázza hogy azok a főbb alkatrészek és szervizelés berendezései, melyek megfelelnek az ingatlanok, gépek és berendezések fogalmának, nem minősülnek készletnek.

IAS 32 Pénzügyi instrumentumok, Bemutatás

Ez a javítás egyértelművé teszi, hogy tőketulajdonosoknak járó elosztásból eredő jövedelemadókat az IAS 12 Nyereségadó standardnek megfelelően kell elszámolni.

2.2. A Számviteli politika lényeges elemei

i) Beszámolási pénznem

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az anyavállalat funkcionális, valamint a Csoport beszámolási pénzneme a magyar forint.

ii) Üzleti kombinációk

Az üzleti kombinációk elszámolásakor az akvizíciós számvitel módszere kerül alkalmazásra. A módszer magában foglalja a megszerzett eszközök és kötelezettségek szerződéses feltételeiknek és gazdasági tartalmuknak megfelelő besorolásának vizsgálatát, valamint az üzlet azonosítható eszközeinek (beleértve korábban fel nem vett immateriális javainak) és kötelezettségeinek (beleértve függő kötelezettségeinek, de kizárva jövőbeli átalakítási költségeinek) az akvizíció időpontjában fennálló valós értéken történő felvételét. A tranzakciós költségek felmerüléskor az eredménnyel szemben kerülnek elszámolásra.

A több lépésben megvalósuló üzleti kombinációk esetében a vevőnek a felvásárolt társaságban meglévő korábbi részesedése átértékelésre kerül annak valós értékére az eredménykimutatással szemben.

A felvásárló által később teljesítendő függő vételár az akvizíció dátumára vonatkozó valós értéken kerül felvételre; a későbbi módosítások csak abban az esetben kerülnek a goodwill-lel szemben elszámolásra, ha azok az akvizíció időpontjában fennálló valós érték pontosításából származnak, az akvizíciótól számított 12 hónapon belül. Minden egyéb későbbi módosítás az eredménnyel vagy az egyéb átfogó jövedelemmel szemben kerül elszámolásra. A saját tőkével szemben elszámolt függő vételár valós értékének változása nem kerül felvételre.

Az üzletrész bekerülési értéke és az üzletrész révén a leányvállalatokban megszerzett eszközöknek, kötelezettségeknek és függő kötelezettségeknek a megszerzés napján érvényes valós értéke közötti különbséget az eszközök között, goodwill-ként kerül kimutatásra a konszolidált pénzügyi kimutatásokban. Amennyiben az ellenérték alacsonyabb, mint a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értéke, a különbség az eredménykimutatásban kerül elszámolásra. A felvételt követően a goodwill nyilvántartása értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken történik. Az értékvesztés vizsgálat céljából a megszerzéskor a keletkező goodwill a kombináció szinergiáiból részesülő jövedelemtermelő egységekhez vagy azok csoportjaihoz kerül hozzárendelésre, függetlenül attól, hogy vannak-e egyéb, ezen egységekhez, illetve csoporthoz rendelt eszközei vagy kötelezettségei a Csoportnak. Minden egység, vagy azok csoportja azt a legalacsonyabb szintet jelképezi a Csoporton belül, amelyen a goodwillt belső menedzsment célokra vizsgálják, illetve amely nem nagyobb, mint egy szegmens a Csoport IFRS 8 Működési Szegmensek standard szerinti beszámolási rendszerében.

Ha a goodwill egy olyan jövedelemtermelő egység vagy tevékenység részét képezi, amely értékesítésre kerül, a hozzárendelt goodwill figyelembe vételre kerül a tevékenység könyv szerinti értékében az értékesítés nyereségének vagy veszteségének megállapításakor. Ilyen esetekben a kivetett goodwill értéke az értékesített tevékenység és a megmaradó jövedelemtermelő egységek relatív értékeinek alapján kerül meghatározásra.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Amikor egy leányvállalat értékesítésre kerül, az eladási ár, illetve a kumulált átváltási különbözettel és a goodwill könyv szerinti értékével növelt nettó eszközérték különbözete az eredménykimutatásban kerül elszámolásra.

iii) Befektetések és Egyéb Pénzügyi Eszközök

A pénzügyi eszközök az IAS 39 alapján az eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszközök, adott kölcsönök és vevőkövetelések, lejáratig tartott befektetések vagy értékesíthető pénzügyi eszközök lehetnek. A pénzügyi eszközök bekerüléskor valós értéken kerülnek kimutatásra, melyet a nem az eredménnyel szemben elszámolt valós értéken nyilvántartott befektetések esetében a megszerzéshez közvetlenül kapcsolódó tranzakciós költségek növelnek. A Csoport akkor ítéli meg, hogy egy szerződés tartalmaz-e beágyazott derivatívát, amikor először szerződő féllé válik.

A befektetések vásárlásának és eladásának elszámolása a teljesítés időpontjában történik, amely az eszköz másik fél részére történő átadásának napja.

A Csoport pénzügyi eszközei felvételkor kerülnek besorolásra tartalmuk és céljuk szerint. A pénzügyi eszközök a készpénzt, rövid lejáratú betéteket, vevőköveteléseket, kölcsönöket és egyéb követeléseket, jegyzett és nem jegyzett részesedéseket, valamint a derivatív pénzügyi instrumentumokat foglalják magukban.

Eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszközök

Az eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszközök kategóriájába tartoznak a kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök, illetve a bekerülést követően ilyenként minősített pénzügyi eszközök.

Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszköznek minősülnek azok a pénzügyi eszközök, melyeket azért szereztek be, hogy rövid távon értékesítésre kerüljenek. A származékos termékeket, az alapszerződéstől elkülönített beágyazott származékos termékeket is beleértve, kereskedési célúnak kell tekinteni, kivéve ha azok hatékony fedezeti instrumentumnak vagy pénzügyi garancia szerződésnek minősülnek. A kereskedési célú befektetésekhez kapcsolódó bevételek és ráfordítások elszámolása az eredménykimutatásban a pénzügyi bevételekkel vagy ráfordításokkal szemben történik.

Egy pénzügyi eszköz bekerüléskor az eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt eszközök közé a következő feltételek fennállása esetén sorolható: (i) ha az eszköz ilyen besorolása megszünteti vagy lényegesen csökkenti annak valószínűségét, hogy az adott pénzügyi eszköz értékelése, illetve a kapcsolódó bevételek és ráfordítások eltérő módon történő kezelése nem megfelelő bemutatást eredményezne (ii) az eszköz egy olyan eszközcsoport részét képezi, melynek kezelése és teljesítményértékelése egy dokumentált kockázatkezelési stratégiával összhangban valós érték alapon történik (iii) a pénzügyi eszköz olyan beágyazott származékos terméket tartalmaz, melyet elkülönítetten kellene kimutatni. Ezen pénzügyi eszközök rövid lejáratúként kerülnek kezelésre, kivéve, amelyek a mérlegfordulónapot követő 12 hónapon túl rendeződnek és elsődlegesen nem kereskedési célt szolgálnak. Ebben az esetben az ilyen instrumentumokra vonatkozó kifizetések a hosszú lejáratú eszközök közé kerülnek besorolásra.

2012. és 2011. december 31-én nem voltak eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszköznek minősített eszközök.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Lejáratig tartott befektetések

A lejáratig tartott befektetések olyan fix vagy meghatározott kifizetésekkel és fix lejáratral bíró nem származékos pénzügyi eszközök, melyeket a Csoport szándékozik és képes a lejáratig megtartani. A bekerülést követően a lejáratig tartott befektetések amortizált bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. Az amortizált bekerülési érték az eszköz bekerüléskor meghatározott értéke csökkentve a tőketörlesztésekkel, növelve vagy csökkentve az eredeti érték és a lejáratkori érték közötti különbséget effektív kamatláb módszer szerint megállapított halmozott amortizációjával és csökkentve az esetleges értékvesztés miatti leírással. A számítás tartalmaz minden olyan díjat és tételt, melyet a szerződő felek egymástól kapnak vagy egymásnak fizetnek és az effektív kamatláb integráns részét képezik, továbbá a tranzakciós költségeket és minden egyéb prémiumot és diszkontot. Az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott befektetésekkel kapcsolatos bevételek és ráfordítások a konszolidált eredménykimutatásban jelennek meg a befektetések kivezetésekor vagy értékvesztésekor, valamint az amortizációs folyamat során.

Adott kölcsönök és követelések

Az adott kölcsönök és követelések olyan fix vagy meghatározott kifizetésekkel bíró nem származékos pénzügyi eszközök, melyeket aktív piacon nem jegyeznek. Megszerzést követően az adott kölcsönök és követelések az effektív kamatláb módszer alapján meghatározott, esetleges értékvesztéssel csökkentett amortizált bekerülési értéken kerülnek nyilvántartásra. Az amortizált bekerülési érték meghatározása megszerzésekori diszkontok illetve prémiumok, az effektív kamatláb részét képező díjak és a tranzakciós költségek figyelembe vételével történik. Az adott kölcsönökhöz és követelésekhez kapcsolódó bevételek és ráfordítások az adott kölcsön és követelés kivezetésekor vagy értékvesztésekor, valamint az amortizációs folyamat során kerülnek elszámolásra az eredménykimutatásban.

Értékesíthető pénzügyi instrumentumok

Az értékesíthető pénzügyi eszközök azok a nem származékos pénzügyi eszközök, melyet értékesíthetőnek minősítettek és nem tartoznak a fenti három pénzügyi eszköz kategória egyikébe sem. Megszerzést követően az értékesíthető pénzügyi eszközök valós értéken kerülnek értékelésre, a nem realizált nyereség és veszteség közvetlenül a saját tőke valós érték értékelési tartalék kategóriájában történő elszámolásával. A befektetés kivezetésekor az azt megelőzően a tőkében könyvelt halmozott nyereség és veszteség az eredménykimutatásba kerül átvezetésre.

A bekerülést követően az értékesíthető pénzügyi eszközök az aktuális piaci körülmények és az alapján kerülnek értékelésre, hogy a management az adott eszközt tartási vagy nyereségszerzés céljából szerezte be. Kivételes esetekben, amikor az eredeti feltételek nem állnak fenn, a Csoport élhet az adott eszköznek a társaság által keletkeztetett kölcsönök és követelések vagy a lejáratig tartandó befektetések közé való átsorolásáról, amennyiben a vonatkozó IFRS erre lehetőséget ad.

Valós érték

Azon befektetések valós értékének meghatározása, amelyekkel aktív kereskedés folyik szervezett pénzügyi piacokon, a mérleg fordulónapján érvényes záró piaci jegyzésár alapul vételével történik. A piaci jegyzésárral nem rendelkező befektetések valós értékének meghatározása más, lényegében azonos jellemzőkkel rendelkező instrumentumok érvényes piaci értéke, vagy a befektetések alapját képező nettó eszközöktől elvárt pénzáramok alapján történik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

iv) Pénzügyi instrumentumok minősítése és kivezetése

Pénzügyi instrumentumnak minősülnek a konszolidált mérlegben a pénzeszközök, értékpapírok, vevő és egyéb követelések, szállító és egyéb kötelezettségek, hosszú lejáratú követelések, adott és kapott hitelek és kölcsönök, befektetések, kötvénykövetelések és kötelezettségek. Ezen tételek értékelése során alkalmazott elveket jelen számviteli politika vonatkozó jegyzetei tartalmazzák.

A pénzügyi instrumentumok (beleértve az összetett pénzügyi instrumentumokat) az alapul szolgáló szerződéses kötelezettségek valós tartalma alapján válnak eszköz-, forrás- vagy tőkeelemmé. A kötelezettségek közé sorolt pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódó kamatok, osztalékok, nyereségek és veszteségek felmerüléskor az eredménykimutatásban kerülnek elszámolásra. A saját tőkében megjelenő pénzügyi instrumentumok tulajdonosainak nyújtott juttatások a saját tőkével szemben kerülnek elszámolásra. Az összetett pénzügyi instrumentumok esetében először azok kötelezettség része kerül értékelésre, a tőkerész maradványértékként kerül meghatározásra. A pénzügyi instrumentumok csak abban az esetben kerülnek elszámolásra egymással szemben (nettósítás), ha a Társaságnak ahhoz törvényes joga van, továbbá, ha feltett szándéka, hogy az érintett eszközt és forrást nettó módon vagy egyidejűleg rendezi.

A pénzügyi instrumentumok kivezetése akkor történik meg, amikor a Csoport már nem rendelkezik a pénzügyi instrumentumban foglalt jogokkal, amely rendszerint az instrumentum eladásának, vagy az instrumentumból származó valamennyi pénzáramlás független harmadik fél részére történő átadásának időpontja. Amikor a Csoport nem adja át, és nem is tarja meg a pénzügyi eszközhöz kapcsolódó összes kockázatot és hozamot, de megtartja az eszköz feletti ellenőrzést abban az esetben a visszatartott hozamot eszközként és a megtartott kockázatból eredő lehetséges pénzáramlásokat kötelezettségként kell állományba venni.

v) Származékos pénzügyi instrumentumok

A Csoport származékos pénzügyi instrumentumokat, például forward devizaszerződéseket vagy kamatláb swap-okat használ a kamatlábak és az árfolyamok változásából eredő kockázatok kezelésére. Ezen származékos pénzügyi instrumentumok a szerződéskötés napján fennálló valós értéken kerülnek felvételre, és a következő időszakokban átértékelésre kerülnek. A származékos ügyletek eszközként kerülnek elszámolásra, ha valós értékük pozitív, illetve kötelezettség, amennyiben valós értékük negatív.

A fedezeti ügyletnek nem minősülő származékos ügyletek való értékének változásából eredő bevételek és ráfordítások a tárgyévi eredményben kerülnek elszámolásra a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai között.

A forward deviza szerződések valós értéke a hasonló lejáratú forward devizaárfolyamok alapján, a kamat swap-ok valós értéke pedig a hasonló instrumentumok piaci értéke alapján kerül meghatározásra.

A beágyazott származékos ügyletek az alábbi feltételek mindegyikének teljesülése esetén elkülönítésre kerülnek az alapul szolgáló szerződéstől és különálló származékos ügyletként kerülnek kimutatásra:

- a beágyazott származékos ügylet gazdasági jellemzői és kockázatai nem mutatnak szoros kapcsolatot az alapul szolgáló szerződés gazdasági jellemzőivel,
- egy, a beágyazott származékos ügylet jellemzőivel rendelkező különálló ügylet megfelelne a származékos ügylet definíciójának, és
- a hibrid (beágyazott származékos ügyletet tartalmazó) ügylet nem valós értéken kerül kimutatásra, értékének változásai nem jelennek meg az eredményben.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

vi) Fedezeti ügyletek

A fedezeti elszámolás szempontjából az ügyletek a következő kategóriákba sorolhatók:

- valós érték fedezeti ügyletek
- cash flow fedezeti ügyletek; vagy
- egy külföldi egységben lévő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügyletek.

Egy biztos elkötelezettség devizakockázatának fedezete cash flow fedezeti ügyletként kerül elszámolásra. A fedezeti ügylet megkötésekor a Csoport formálisan megjelöli és dokumentálja a fedezeti kapcsolatot, amelyre a Csoport a fedezeti elszámolást alkalmazni kívánja, valamint az ügylet megkötésének kockázatkezelési céljait és stratégiáját. A dokumentáció tartalmazza a fedezeti ügylet azonosítását, a kapcsolódó fedezett tételt vagy ügyletet, a fedezni kívánt kockázat jellegét és azt, hogy a gazdálkodó hogyan fogja mérni a fedezeti ügylet hatékonyságát a fedezett tétel valós értékében vagy pénzáramaiban létrejövő, a fedezett kockázatnak tulajdonítható változásoknak való kitettség ellentételezésében. Ezen fedezeti ügyletek várhatóan nagyon hatékonyak lesznek a valós érték- vagy a pénzáram-változások ellentételezésének elérésében és folyamatosan értékelésre kerülnek annak megállapítása érdekében, hogy a beszámolási időszak egész ideje alatt ténylegesen nagyon hatékonyak voltak.

A fedezeti elszámolás szigorú követelményeinek megfelelő fedezeti ügyletek elszámolása az alábbiak szerint történik:

Valós érték fedezeti ügyletek

A valós érték fedezeti ügyletek egy mérlegben kimutatott eszköz, vagy kötelezettség, vagy egy ki nem mutatott biztos elkötelezettség, vagy egy ilyen eszköz, kötelezettség vagy biztos elkötelezettség beazonosítható részének valós értékében bekövetkező változásoknak való olyan kitettség fedezése, amely egy bizonyos kockázathoz kapcsolódik és várhatóan az eredményt fogja érinteni.

Valós érték fedezeti ügyletek esetében a fedezett tétel könyv szerinti értéke a fedezett kockázatnak tulajdonítható nyereséggel vagy veszteséggel módosításra kerül, a fedezeti ügylet átértékelésre kerül valós értékre, és mindkettő nyeresége vagy vesztesége az eredményben jelenik meg. Az amortizált bekerülési értéken szereplő tételekhez kapcsolódó valós érték fedezeti ügyletek esetében a könyv szerinti érték módosítása a lejáratig hátralévő időszak alatt kerül amortizálásra az eredménnyel szemben. Egy fedezett, effektív kamatláb módszerrel értékelt pénzügyi instrumentum könyv szerinti értékének módosítását az eredménnyel szemben kell amortizálni.

Az amortizáció elszámolása akkor kezdődhet, amikor a módosítás megjelenik, és nem kezdődhet később, mint amikor a fedezett tételnek a fedezett kockázatnak tulajdonítható valós érték változások miatti módosítása megszűnik.

Ha egy mérlegben nem szereplő biztos elkötelezettség kerül fedezett tételként megjelölésre, az ezt követően elszámolt, a biztos elkötelezettség valós értékében a fedezett kockázatnak tulajdonítható kumulatív változás eszközként vagy kötelezettségként kerül elszámolásra az eredménnyel szemben. A fedezeti ügylet valós értékének változása szintén az eredményben kerül elszámolásra.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A Csoport akkor szünteti meg a valós érték fedezeti elszámolást, ha a fedezeti instrumentum lejár, eladásra kerül, megszűnik vagy lehívják, a fedezeti ügylet már nem felel meg a fedezeti elszámolás kritériumainak vagy a Csoport visszavonja a fedezeti megjelölést.

Cash flow fedezeti ügyletek

A cash flow fedezeti ügylet a pénzáramok változékonyságából eredő olyan kitettségek a fedezése, amely egy mérlegben szereplő eszközzel vagy kötelezettséggel, vagy egy valószínű előrejelzett ügylettel kapcsolatos bizonyos kockázatnak tulajdonítható, és amely érintheti az eredményt. A fedezeti ügylet nyereségének vagy veszteségének hatékony része közvetlenül a saját tőkével, míg a nem hatékony része az eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt összegeket akkor kell az eredménykimutatásban figyelembe venni, amikor a fedezett tranzakció az eredményre hatást gyakorol, például amikor a fedezett pénzügyi bevétel vagy ráfordítás elszámolásra kerül, vagy az előre jelzett eladás vagy vásárlás megtörténik. Ha a fedezett ügylet egy nem pénzügyi eszköz vagy kötelezettség megszerzése, a saját tőkében elszámolt összeget a nem pénzügyi eszköz vagy kötelezettség bekerülési értékében kell figyelembe venni.

Ha az előre jelzett ügylet várhatóan már nem fog bekövetkezni, a korábban a saját tőkével szemben elszámolt összegeket át kell sorolni az eredménybe. Ha a fedezeti ügylet lejár, eladásra kerül, megszűnik, lecserélés vagy átforgatás nélkül lehívásra kerül, vagy a fedezeti megjelölés visszavonásra kerül, a korábban a saját tőkével elszámolt összegek a saját tőkében maradnak, amíg az előre jelzett ügylet bekövetkezik. Ha az előre jelzett ügylet várhatóan már nem fog bekövetkezni, ezeket az összegeket át kell sorolni az eredménybe.

Nettó befektetés fedezete

Egy külföldi egységben levő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügylet, beleértve azon monetáris eszközök fedezetét is, amelyek a nettó befektetés részét képezik, a cash flow fedezeti ügyletekhez hasonló módon kerül elszámolásra. A fedezeti ügylet nyereségének vagy veszteségének hatékony része közvetlenül a saját tőkével, míg a nem hatékony része az eredménnyel szemben kerül elszámolásra. A külföldi egység kivezetésekor a saját tőkében így elszámolt nyereség vagy veszteség átsorolásra kerül az eredménybe. A Társaságnak nem volt fedezeti ügylete 2012. és 2011. évben.

vii) Pénzügyi eszközök értékvesztése

A Csoport minden mérleg fordulónapon értékvesztés-vizsgálatot végez a pénzügyi eszközök, illetve pénzügyi eszközök csoportjaira vonatkozóan. A pénzügyi eszközök illetve a pénzügyi eszközök csoportjára vonatkozóan értékvesztés kerül elszámolásra, ha az értékvesztés fennállására egyértelmű bizonyíték létezik, amely lényegesen befolyásolja a pénzügyi eszköz vagy az eszközök csoportjának várható jövőbeli pénzáramait.

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

Amennyiben egy amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszköz esetében objektíven bizonyítottá válik az értékvesztés elszámolásának szükségessége, az értékvesztés összege megegyezik az eszköz könyv szerinti értéke és a jövőbeli pénzáramoknak (kivéve a jövőben várhatóan meg nem térülő, az értékelés időpontjáig még fel nem merült hitelezési veszteségeket) az eszköz eredeti (bekerüléskor kalkulált) effektív kamatlábjával diszkontált nettó jelenérték különbözetével. Az értékvesztés összege az eredménykimutatásban kerül elszámolásra.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A Csoport először az értékvesztés elszámolásának szükségességét vizsgálja, melynek megállapítása az egyedileg jelentős értékű eszközök esetében egyedileg, a nem jelentős egyedi értékű eszközök esetében egyedileg vagy csoportosan történik. Amennyiben az egyedi értékelés során megállapításra kerül, hogy nincs objektív bizonyíték az értékvesztés elszámolására, függetlenül attól, hogy az eszköz jelentős értékű vagy sem és az adott eszköz egy azonos hitelezési kockázattal rendelkező eszközcsoport részét képezi, az értékvesztés az eszközcsoport vonatkozásában is vizsgálatra kerül. Az egyedileg értékelt eszköz, mely vonatkozásában értékvesztés megállapításra került vagy folyamatosan értékvesztés alatt áll, nem tartozik a csoportosan értékelt eszközök körébe.

Amennyiben egy későbbi időszakban az értékvesztés összege csökken és a csökkenés az értékvesztés elszámolását követő időszak eseményeiből ered, a korábban elszámolt értékvesztés visszaírható. Az eredménykimutatásban elszámolt értékvesztés visszaírást olyan mértékben lehet elszámolni, hogy az eszköz könyv szerinti értéke ne haladja meg az eszköz visszaírás időpontjára vonatkozó amortizált bekerülési értéken számított értékét.

Értékesíthető pénzügyi instrumentumok

Ha egy értékesíthető eszköz esetében értékvesztés elszámolásra kerül sor, az eszköz (tőketörlesztések és halmozott amortizáció hatását is tartalmazó) könyv szerinti értéke és aktuális valós értéke közötti különbözetnek a korábban az eredményben elszámolt értékvesztéssel csökkentett összege a tőkéből az eredménykimutatásba kerül átvezetésre. Értékesíthető pénzügyi eszköznek minősített tőkeinstrumentumok esetében az értékvesztés visszaírása nem az eredménykimutatásban kerül elszámolásra, hanem az egyéb átfogó jövedelemben. A kölcsönkövetelésre vonatkozó értékvesztés visszaírása abban az esetben kerül az eredménykimutatásban elszámolásra, ha az instrumentum valós értékének növekedése egyértelműen az értékvesztés eredményben történő elszámolását követő időszak eseményéből fakad.

viii) Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

A pénzeszközök a készpénzt és bankbetéteket foglalják magukban. A pénz egyenértékesek olyan rövid távú, a beszerzéstől számított három hónapnál nem hosszabb lejáratú, magas likviditású befektetési formák, amelyek minimális értékváltozási kockázatot hordoznak és azonnal pénzeszközökre konvertálhatók.

ix) Vevőkövetelések

A vevőkövetelések a kétes követelésekre képzett értékvesztéssel csökkentett névértéken kerülnek kimutatásra. Ahol a pénz időértéke jelentős, a követelések nyilvántartása amortizált bekerülési értéken történik. Értékvesztés megállapítására olyan objektív bizonyíték alapján kerül sor (például fizetéseképtelenség valószínűsége vagy az adós jelentős pénzügyi nehézségei), amely arra enged következtetni, hogy a Csoport nem lesz képes a teljes, a számla eredeti feltételeinek megfelelő összeget behajtani. A leírt követelés kivezetése akkor történik meg, amikor az behajthatatlanná lett minősítve.

Amennyiben az áruszállításból eredő követelések pénzügyi rendezésére várhatóan a szokásos üzletmenet során, tehát egy éven belül sor kerül a forgóeszközök között kerülnek kimutatásra. Ellenkező esetben befektetett eszközként kerülnek megjelenítésre.

x) Készletek

A készletek, beleértve a befejezetlen termelést is, a bekerülési és a realizálható érték közül az alacsonyabbikon vannak kimutatva, figyelembe véve a lassan mozgó és felesleges tételek leírását. A realizálható érték megegyezik az értékesítés következtében felmerülő költségekkel csökkentett piaci értékkel. A vásárolt áruk értéke beleértve a vegyipari benzint és gázolajat, elsősorban súlyozott átlagár alapján kerül meghatározásra. A realizálható érték megegyezik az értékesítési költségekkel csökkentett piaci értékkel. A saját előállítású készletek értéke az anyagköltséget, a közvetlen bérköltséget és az üzemi általános költségek arányos részét foglalja magában. A nem értékesíthető és nem felhasználható készletek teljesen leírásra kerülnek.

xi) Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési (vagy az 1991. december 31-én megállapított könyv szerinti) értéken kerülnek kimutatásra. Értékesítéskor és felszámolásakor az eszközök bruttó értéke és halmozott értékcsökkenése kivételre kerül a könyvekből, a felmerülő nyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban kerül elszámolásra.

A bekerülési érték az eszköz árán túlmenően az import vámokat, vissza nem igényelhető adókat és az eszköz üzembe helyezéséhez közvetlenül kapcsolódó költségeket, például hitelfelvételi költségeket tartalmaz. Az eszközök felszámolásának és az eredeti állapot helyreállításának becsült költségei aktiválásra kerülnek abban az időpontban, amikor a felszámolásról szóló döntés megszületik (a Társaságnak nincs kötelezettsége a helyreállításra vonatkozóan). A becslések változása módosítja a tárgyi eszközök könyv szerinti értékét. Az üzembe helyezést követően felmerülő költségek, mint például karbantartás vagy javítás (leszámítva a periodikus karbantartási költségeket), általában az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a felmerülésükkel egyidőben. A periodikus karbantartási költségek az eszközök külön komponenseként kerülnek aktiválásra.

A beruházások között a folyamatban lévő beszerzések és előállítások szerepelnek bekerülési értéken, ami a beszerzési költségeket és a közvetlen önköltségeket foglalja magában. A beruházásokra értékcsökkenés csak az eszköz üzembe helyezését követően kerül elszámolásra.

xii) Immateriális javak

Az egyedileg beszerzett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekben való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi és annak költsége egyértelműen meghatározható.

A bekerülést követően az immateriális javak vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen javak élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális javak évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A kutatási költségek felmerüléskor ráfordításként kerülnek elszámolásra. Az egyedi projekteken felmerülő fejlesztési költségek akkor vihetők tovább, ha annak jövőbeli megtérülése megfelelően bizonyítottnak tekinthető. A kezdeti elszámolást követően a fejlesztési költségekre a bekerülési érték modell alkalmazandó, amely szerint az eszköz értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerül kimutatásra. Amortizáció nem kerülhet elszámolásra a fejlesztési szakaszban felmerült költségekre. A fejlesztési költségek könyv szerinti értéke évente felülvizsgálatra kerül értékvesztés szempontjából, amikor az eszköz használatba vétele még nem történt meg, vagy gyakrabban, ha a beszámolási év során arra utaló jel merült fel, hogy a könyv szerinti érték nem térül meg.

xiii) Értékcsökkenés

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása lineáris, az alábbi kulcsok alapján:

Szoftverek	20-33%
Épületek és infrastruktúra	2-10%
Termelésben használt gépek és felszerelések	5-14,5%
Irodai és számítástechnikai berendezések	14,5-50%
Járművek	10-20 %

A bérelt berendezéseken végzett felújítások aktivált értékének az értékcsökkenése a várható hasznos élettartam és a bérleti időszak közül a rövidebbik alapján történik.

A periodikus karbantartási költségek a következő hasonló karbantartásig hátralévő időszak alatt kerülnek elszámolásra.

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon megfelelő tükröztetése érdekében. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

A biztonsági és stratégiai tartalékalkatrészek értékcsökkenésének elszámolása megegyezik annak a termelésben használt gépeknek és felszereléseknek a leírási kulcsával, amelyhez kapcsolódnak.

xiv) Eszközök értékvesztése

Amennyiben arra utaló jelek merülnek fel, hogy a realizálható érték a könyv szerinti érték alá kerülhet, a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékvesztése felülvizsgálatra kerül. Amennyiben a realizálható érték a könyv szerinti érték alá kerül, a bekerülési értéken kezelt eszközök vonatkozásában értékvesztést kell az eredmény terhére elszámolni. A realizálható érték az eszköz használati értéke és piaci értéke közül a magasabb. A piaci érték az az összeg, amely független felek közötti tranzakció során az eszközért megkapható, míg a használati érték az eszköz folyamatos használatból és annak hasznos élettartamának végén történő értékesítésből származó cash flow-k nettó jelenértéke. A realizálható érték meghatározása eszközönként egyedileg, illetve amennyiben ez nem lehetséges, jövedelemtermelő egységenként történik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A Csoport minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még. A korábban elszámolt értékvesztés visszairására csak akkor van lehetőség, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás következett be. Az értékvesztés visszairására csak olyan szintig van lehetőség, hogy az eszköz könyv szerinti értéke nem haladhatja meg annak megtérülési értékét, vagy az eszköz értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti értékét, ami akkor lett volna, ha az értékvesztés elszámolására nem kerül sor.

A goodwill értékvesztés vizsgálatára évente (illetve amennyiben a körülmények indokolják, gyakrabban) kerül sor. Az értékvesztés azon jövedelemtermelő egység (vagy azok csoportja) realizálható értékének meghatározásával kerül megállapításra, amelyhez a goodwill hozzá lett rendelve. Ha a jövedelemtermelő egység (vagy csoport) realizálható értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték, értékvesztés kerül elszámolásra. A goodwill értékvesztése nem visszairható a későbbi időszakokban. A Csoport a goodwill értékvesztés felülvizsgálatát december 31-ével végzi el.

A nem meghatározható élettartamú immateriális javak értékvesztés vizsgálata december 31-ével történik, egyedileg, illetve jövedelemtermelő egység szintjén.

Jövedelem termelő egységek

A Társaság egy jövedelemtermelő egység, amelynek realizálható értékét a cash flow előrejelzése alapján kalkulált használati érték segítségével határozza meg. A cash flow előrejelzés alapja a Társaság felső vezetése által elfogadott pénzügyi terv, amely 20 éves periódust ölel fel. A cash flow előrejelzés során használt átlagos diszkont kamatláb 10,6% (2011: 9,28%).

A használati érték a meghatározása során az alábbi tényezőket tekinti a Társaság a legérzékenyebbeknek:

- Alapanyag árak
- Késztermék árak
- Árfolyamok
- Anyagmérleg és
- Diszkont kamatláb.

A Társaság, mint jövedelemtermelő egység használati értékének a meghatározásával kapcsolatban a menedzsment úgy ítéli meg, hogy nincs reális alapja annak, hogy a vizsgálat során használt alapfeltételezések bármelyikében olyan mértékű változás következzen be, amely értékvesztés elszámolására adhatna okot.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

xv) Kamatozó kölcsönök és hitelek

Valamennyi kölcsön és hitel bekerülési értéken kerül felvételre, amely a kapott ellenérték kibocsátási költségekkel csökkentett valós értéke. A kezdeti megjelenítést követően a kamatozó kölcsönök és hitelek az effektív kamatláb módszerével számított amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre. Az amortizált bekerülési értékben a kibocsátás költségei, valamint a teljesítéskor felmerült diszkontok vagy prémiumok figyelembe vételre kerülnek. A bevételek és ráfordítások a konszolidált eredménykimutatásban jelennek meg a befektetések kivezetésekor vagy értékvesztésekor, valamint az amortizációs folyamat során, az aktivált finanszírozási költségek kivételével.

xvi) Céltartalékok

Céltartalék képzésre abban az esetben kerül sor, ha a Csoportnak jelenbeli - jogilag előírt vagy vélelmezett - kötelezettsége keletkezik egy múltbeli esemény következtében és valószínű, hogy gazdasági javak átadásával kell majd a kötelezettséget rendezni, továbbá a kötelezettség összege jól becsülhető. Ha a céltartalék várhatóan részben vagy egészben megtérül, a megtérülésből eredő hozamot a tényleges megtérülés időpontjában eszközként kell állományba venni.

A céltartalékok mérlegkészítéskor felülvizsgálatra, a becslések pontosításra kerülnek. A céltartalék értéke a kötelezettség rendezésére vonatkozó kiadások jelenértéke, melynek meghatározásánál diszkontrátaként a becsült kockázatmentes kamatláb szolgál. Az idő múlását jelentő diszkontfeloldás alkalmazásakor a céltartalék mérlegértéke évről évre nő a diszkonthatással. A növekmény kamatkölségként kerül elszámolásra.

Szervezet átalakításra képzett céltartalék

A Csoport munkavállalói a munkáltató részéről történő felmondás esetén a vonatkozó magyar törvények és a TVK és alkalmazottak közötti Kollektív Szerződés értelmében végkielégítésre jogosultak. A konszolidált éves beszámolóban az ilyen jellegű céltartalék akkor kerül elismerésre, ha a szervezet-átalakítási program meghatározásra és kihirdetésre került, és a végrehajtás feltételei teljesültek.

Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék

A jelen és jövőbeni bevételekhez kapcsolódó környezetvédelmi kiadások felmerüléskor jellegüknek megfelelően költségként kerülnek elszámolásra vagy aktiválják őket. A jelenben fennálló, a múltbeli működés eredményeképpen bekövetkezett azon környezetszennyezések elhárítási kiadásai, amelyek nem járulnak hozzá a jelen- és jövőbeni bevételek keletkezéséhez, költségként kerülnek elszámolásra. Környezetvédelmi költségek miatti kötelezettség akkor kerül felvételre, ha a környezetvédelmi kárfelmérés vagy kármentesítés valószínű, és a kapcsolódó költségek megbízhatóan számszerűsíthetőek. A céltartalék elszámolása általában egybeesik egy erre vonatkozó formális terv vagy feladat elfogadásával, illetve, ha az korábbi, az inaktív helyek értékesítésével vagy bezárásával. A céltartalék mértékének megállapítása a felmerülő költségekre vonatkozó legjobb becslés alapján történik. Ahol a kötelezettség több év múlva kerül rendezésre, az elszámolt összeg a várható jövőbeni költségek jelenértéke.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Peres ügyekre képzett céltartalék

A Csoport tagjai több peres ügyben, hatósági és polgári eljárásban érintettek, melyek a rendes üzletmenetből adódnak. A menedzsment becsléssel él akkor, amikor ezen eljárások legvalószínűbb kimenetelét megítéli és a céltartalék ezzel összhangban megképzésre kerül.

Nyugdíj juttatásokra képzett céltartalék

A Csoport hosszú távú nyugdíjjuttatási rendszert működtet, mely nem igényel külön alapba történő hozzájárulást. A rendszer által biztosított juttatások költsége a kivetített jóváírási egység módszerrel kerül meghatározásra, aktuáriusi értékelés alapján. Az aktuáriusi nyereségek és veszteségek bevételként vagy ráfordításként azonnal elszámolásra kerülnek. A rendszer bevezetése, vagy a rendszerben történő változás következtében keletkező múltbeli szolgálat költsége lineáris módszerrel kerül ráfordításként elszámolásra a juttatás megszolgáltatásáig hátralévő átlagos időtartam alatt.

Törzsgárda juttatásra képzett céltartalék

Az érvényes Kollektív Szerződés alapján a Társaság törzsgárda jutalmat biztosít a munkavállalók számára az alábbi formában. A TVK Nyrt. 5 évente egy összegben járó juttatást fizet minden munkavállalójának, aki legalább 10 évet ledolgozott a Társaságnál. Az IFRS-ben céltartalékot képez a Társaság a jelenlegi munkavállalók jövőben fizetendő törzsgárda jutalom aktuáriusi számítások alapján meghatározott értékének fedezetére.

xvii) Üvegház hatású gázok kibocsátása

A Csoport ingyenesen jut kibocsátási jogokhoz Magyarországon és az Európai Kibocsátás Kereskedelmi Rendszer keretei között. A jogok évente kerülnek jóváírásra, a Csoport pedig a tényleges kibocsátás alapján köteles azokat visszaszolgáltatni. A Csoport a nettó kötelezettség módszerét vette alkalmazásba a kapott kibocsátási jogok elszámolására. Ennek értelmében céltartalék csak akkor kerül elszámolásra, amikor a tényleges kibocsátás túllépi a kapott és még meglévő kibocsátási jogok mennyiségét. A harmadik felektől vásárolt kibocsátási jogok bekerülési értéken kerülnek felvételre és visszatérítési jogként kerülnek elszámolásra, azaz hozzárendelésre kerülnek a kibocsátási kötelezettségekhez és átértékelésre kerülnek valós értékre.

xviii) Részvény alapú juttatások

A Csoport bizonyos munkavállalói (a felső- és középvezetés tagjai) részvény alapú juttatásokban részesülnek, illetve egyes munkavállalók részvényekért, részvényre vonatkozó jogokért cserében végeznek szolgáltatásokat (részvény elszámolású tranzakciók).

Részvény elszámolású tranzakciók

A munkavállalóknak juttatott részvény alapú kompenzációk költsége a juttatás időpontjában fennálló valós érték alapján kerül meghatározásra. A valós érték megállapítása általánosan elfogadott opcióárazási modellek (rendszerint a binomiális modell) alkalmazásával történik. A részvény elszámolású tranzakciók értékelése során nem kerülnek figyelembe vételre a teljesítménytől függő feltételek, leszámítva azokat, amelyek az anyavállalat részvényeinek árfolyamához kötődnek („piaci feltételek”).

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A részvény elszámolású tranzakciók (a saját tőke egyidejű növekedésével együtt) azon időszak alatt kerülnek elismerésre, amelyben a teljesítménytől függő feltételek teljesülnek, addig az időpontig, amikor az érintett munkavállalók teljes mértékben jogosulttá válnak a juttatásra („megszolgálatás időpontja”). A részvény elszámolású tranzakciók halmozott költsége a beszámolás időpontjában tükrözi a megszolgálatási időszakból eltelt időt, valamint azon juttatások mennyiségét, amelyek a Csoport vezetésének véleménye szerint a tőke instrumentumok darabszámára vonatkozó, rendelkezésre álló legjobb becslés alapján végül megszolgálatásra kerülnek.

Nem kerülnek költségként elszámolásra azon juttatások, amelyek nem válnak megszolgálattá, kivéve azokat, ahol a megszolgálat piaci feltételtől függ, amelyeket megszolgálatnak kell tekinteni a piaci feltétel teljesülésétől függetlenül, feltéve, hogy minden egyéb teljesítménytől függő feltétel teljesült.

Ha egy részvény elszámolású tranzakció feltételei módosításra kerülnek, minimálisan annyi ráfordítás kerül elszámolásra, mintha a feltételek nem változtak volna. További költség kerül elszámolásra akkor, ha a tranzakció értéke növekszik a módosítás eredményeként, a módosítás időpontjában fennálló értékelés alapján.

Ha egy részvény alapú tranzakció megszűnik, úgy kell tekinteni, mintha a megszűnés napján megszolgálattá válna, és minden el nem számolt ráfordítást azonnal el kell számolni. Ha egy új juttatás lép a korábbi helyére, és helyettesítő juttatásként kerül megjelölésre a juttatás napján, a megszűnt és az új juttatásokat úgy kell kezelni, mintha az eredeti juttatás módosításai lennének, az előző bekezdésben foglaltak szerint.

A le nem hívott opciókat az egy részvényre jutó hozam megállapításánál további hígító hatású részvénynek kell tekinteni.

Készpénz elszámolású tranzakciók

A készpénz elszámolású tranzakciók költsége a juttatáskor, annak időpontjában fennálló valós érték alapján kerül meghatározásra a binomiális modell alkalmazásával. A valós érték a megszolgálatási időszak alatt a költségekkel szemben, a megfelelő kötelezettség egyidejű felvételével kerül elszámolásra. A kötelezettség összege mérlegfordulónapon (beleértve az elszámolás napját is) átértékelésre kerül, a valós értékben bekövetkezett változás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

xix) Lízing

Annak meghatározása, hogy egy megállapodás lízing-e, vagy tartalmaz-e ilyen elemet, a megállapodás megkötésének időpontjában fennálló tartalmától függ. Ha a megállapodás teljesítése egy specifikus eszköz használatától függ, illetve az eszköz használatának jogát ruházza át, akkor úgy tekintendő, hogy lízing elemet tartalmaz, és ennek megfelelően kerül elszámolásra.

A pénzügyi lízing, melynek révén a lízingelt eszköz tulajdonjogával járó kockázat és haszon döntő többsége a Csoport részére átadásra kerül, a lízing kezdetekor a lízingelt eszköz valós értékén vagy, amennyiben az alacsonyabb, a minimális lízingfizetések jelenértékeként kerül aktiválásra. A lízingfizetések megosztásra kerülnek a pénzügyi költség és a fennálló kötelezettség csökkenése között úgy, hogy az a kötelezettség fennálló állományára vonatkozó állandó kamatlábat eredményezzen. A pénzügyi költségek közvetlenül az eredménnyel szemben kerülnek elszámolásra. Az aktivált lízingelt eszköz amortizációja a becsült hasznos élettartam vagy a lízing időszak közül a rövidebb időszak alatt történik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A pénzügyi lízing szerződés megkötésekor felmerült kezdeti költségek a lízingelt eszköz bekerülési értékét növelik és a lízing időtartama alatt kerülnek figyelembevételre a lízing bevételekhez hasonlóan. Az a lízing, melynek során a lízingbe adó a lízingelt eszköz tulajdonjogával járó kockázat és haszon döntő többségét megtartja, operatív lízingként kerül kimutatásra. Az operatív lízing alapján történő lízingfizetések az eredménykimutatásban ráfordításként, lineárisan a lízing időtartama során kerülnek elszámolásra.

xx) Állami támogatások

Az állami támogatások valós értéken kerülnek elszámolásra, ha megfelelően bizonyított, hogy a Társaság megkapja a támogatást, és valamennyi kapcsolódó követelménynek megfelel. A ráfordításhoz kapcsolódó állami támogatást azokra az időszakokra kell szisztematikusan elszámolni, amelyekben azok a költségek felmerültek, amelyeket az kompenzálni hivatott. Az eszközhöz kapcsolódó állami támogatást halasztott bevételként kell kimutatni és az eszköz élettartama alatt egyenlő részletekben kell az eredménnyel szemben feloldani.

xxi) Tartalékok

A konszolidált éves beszámolóban szereplő tartalékok értéke nem azonos a tulajdonosoknak kifizethető tartalékok összegével. Az osztalék mértékének meghatározására a TVK Nyrt. egyedi, magyar számviteli törvény szerint készített éves beszámolója szolgál.

Átváltási tartalék

Az átváltási tartalék a külföldi társaságok konszolidációja során keletkező átváltási különbözeteket tartalmazza. Az olyan monetáris eszköz kapcsán keletkező átváltási különbözet, amely tartalmilag a Csoport külföldi társaságba történő befektetésének részét képezi, a konszolidált éves beszámolóban a befektetés megszűntetéséig a saját tőke elemeként kerül kimutatásra. Amikor a kapcsolódó eszközök kivezetésre kerülnek, a felhalmozott átváltási tartalék ugyanabban az időszakban kerül elszámolásra bevételként vagy költségként, amikor az értékesített eszközökből származó nyereség vagy veszteség.

Valós érték értékelési tartalék

A valós érték értékelési tartalék a hatékony pénzáram fedezeti ügyletek és értékesíthető pénzügyi instrumentumok valós értékének halmozott nettó változását tartalmazza.

Az összetett instrumentumok tőkerésze és a visszavásárlási ár különbözete

Az összetett instrumentumok tőkerésze tartalmazza az instrumentum kibocsátásából származó bevételnek a kötelezettség részén felüli értéket. A kötelezettségrész az instrumentumhoz kapcsolódó jövőbeni kifizetések jelenértékeként kerül meghatározásra. Az összetett instrumentumok tőkerésze akkor kerül kimutatásra, amikor a Csoport érdekeltté válik az instrumentumban.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

xxii) Visszavásárolt saját részvények

A visszavásárolt saját részvények névértéke a jegyzett tőkéből kerül levonásra. A névérték és a bekerülési érték közötti különbséget közvetlenül a tőketartalékban kerül elszámolásra.

xxiii) Osztalék

Az osztalékot abban az évben számolja el a Társaság, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

xxiv) Árbevétel elismerés

Árbevétel abban az esetben kerül elismerésre, ha valószínűsíthető a tranzakcióval összefüggő gazdasági előny társasághoz érkezése, valamint annak összege megfelelően mérhető. Az árbevétel összege az értékesítéshez kapcsolódó adók és engedmények nélkül kerül elszámolásra akkor, amikor a javak átadása, illetve a szolgáltatás nyújtása megtörténik valamint a kockázatok és hasznok átszállnak.

A kamatbevételek elismerése időarányosan történik, tükrözve a kapcsolódó eszköz tényleges hozamát. Az osztalékbevételek a tulajdonosoknak az osztalékra való jogosultsága kezdetével kerülnek elszámolásra. Azon származékos eszközök valós értékében bekövetkező változások, amelyek nem felelnek meg a fedezeti ügyletként történő elszámolás követelményeinek, azon időszak eredményében kerülnek elismerésre, amikor a változás végbement.

xxv) Hitelfelvételi költségek

Azon hitelfelvételi költségek, melyek az eszközök előállításához és beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódnak, aktiválásra kerülnek. A hitelfelvételi költségek aktiválásának kezdő időpontja az eszköz előállításának kezdő pontja és amikor a finanszírozási és egyéb költségek felmerülnek. A hitelfelvételi költségek aktiválási időszaka az eszköz üzembe helyezésének időpontjáig tart. A hitelfelvételi költségek a kamatokat, valamint a finanszírozáshoz kapcsolódó egyéb költségeket foglalják magukban, beleértve a beruházás finanszírozásához felvett devizahiteleken keletkezett árfolyamkülönbséget a kamatköltségeket helyettesítő részét is.

xxvi) Nyereséget és értékesítést terhelő adók

A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A folyó adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér a konszolidált beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembe vételre. A Csoport folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra.

A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra. Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség és -

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

követelés mértéke tükrözi a Csoportnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető, kivéve az alábbi eseteket:

- Amikor a levonható időbeli eltéréshez kapcsolódó halasztott adó követelés egy olyan, nem üzleti kombinációból származó követelés vagy kötelezettség felvételéből keletkezik, amely a tranzakció időpontjában nem érinti sem a számviteli eredményt, sem az adóalapot; illetve
- Leányvállalatokba, társult és közös vezetésű vállalkozásokba történő befektetésekhez kapcsolódó levonható időbeli eltérések esetében halasztott adó követelés csak olyan mértékig vehető fel, amíg valószínűsíthető, hogy az előre látható jövőben az időbeli eltérések megfordulnak, és elegendő adóalapot képező nyereség áll rendelkezésre, amellyel szemben az időbeli eltérések érvényesíthetőek lesznek.

Halasztott adó kötelezettség kerül felvételre valamennyi adóalapot képező időbeli eltérés vonatkozásában, kivéve az alábbi eseteket:

- Amikor a halasztott adó kötelezettség goodwill, vagy olyan, nem üzleti kombinációból származó követelés vagy kötelezettség felvételéből keletkezik, amely a tranzakció időpontjában nem érinti sem a számviteli eredményt, sem az adóalapot; illetve
- Leányvállalatokba, társult és közös vezetésű vállalkozásokba történő befektetésekhez kapcsolódó adóalapot képező időbeli eltérések esetében, ahol azok megfordulásának időpontja irányítható és valószínű, hogy az előre látható jövőben az időbeli eltérések nem fordulnak meg.

Minden mérleg fordulónapon a Társaság számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adó követeléseket, valamint az elismert adó követelések könyv szerinti értékét. A korábban a mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban, vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolására akkor van lehetőség, ha a társaságnak törvény általi joga van ahhoz, hogy az ugyanazzal az adóhatósággal szemben fennálló tényleges adókövetéseit és kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint a Csoportnak szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

Értékesítést terhelő adó

A bevételek, költségek és az eszközök az értékesítést terhelő adó nélkül kerülnek kimutatásra, kivéve:

- mikor egy eszköz megvásárlását, vagy egy szolgáltatást terhelő adó nem visszaigényelhető az adóhatóságtól. Ebben az esetben az adó a megszerzett eszköz, vagy szolgáltatás bekerülési értékének részeként kerül kimutatásra.
- követelés és kötelezettség összegében kimutatott adó.

Az adóhatóságtól visszaigényelhető értékesítést terhelő adó a mérlegben követelésként, míg az adóhatóságnak fizetendő értékesítést terhelő adó kötelezettséggként kerül kimutatásra.

xxvii) Külföldi pénznemben történő tranzakciók

A külföldi pénznemben történő tranzakciók a beszámolási és a külföldi pénznem adott tranzakció napján érvényes árfolyamán átváltott értéken kerülnek kimutatásra. A tranzakciók pénzügyi rendezésekor érvényben lévő árfolyamnak az eredeti bekerülési árfolyamtól való eltérése esetén a különbség az adott időszakra szóló konszolidált eredménykimutatásban kerül elszámolásra. A külföldi devizában fennálló pénzügyi eszközök és kötelezettségek a mérleg fordulónapjára vonatkozó árfolyamon kerülnek a funkcionális pénznemre átváltásra. A valós értéken kimutatott, külföldi devizában meghatározott tételek arra a napra vonatkozó árfolyamon kerülnek átváltásra, amelyre a valós értékelés vonatkozik. A vevőköveteléseken és szállítói tartozásokon keletkezett árfolyamkülönbségek az üzleti tevékenység eredményében, a hiteleken és kölcsönökön felmerült árfolyamkülönbségek a pénzügyi műveletek eredményében kerülnek elszámolásra.

A Csoport külföldi leányvállalatainak pénzügyi kimutatásai a mérlegtételek esetében év végi árfolyamon, az eredménykimutatás tételeinek esetében súlyozott éves átlagárfolyamon kerülnek átváltásra. Minden átváltási különbséget az egyéb átfogó jövedelem átváltási tartalék sora tartalmaz. A leányvállalat kivezetése esetén a hozzá tartozó, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt kumulatív különbséget az adott időszak eredménykimutatásában elismerésre kerül. Az előzőleg a külső tulajdonosokra jutó árfolyamkülönbséget szintén kivezetésre kerül, de nem az eredménykimutatással szemben.

Külföldi érdekeltség részleges értékesítése esetén, ha ez nem jár az ellenőrzési jog elvesztésével, a felhalmozott árfolyamkülönbségek arányos része nem az eredményben kerül elszámolásra, hanem átsorolásra kerül a külső tulajdonosok részesedései közé. Egyéb értékesítések, mint például társult vállalkozások, vagy közös vezetésű vállalkozások értékesítése esetében, ahol a konszolidáció módszere nem változik, a felhalmozott árfolyamkülönbségek arányos része az eredményben kerül elszámolásra.

Külföldi érdekeltség megszerzésén keletkezett goodwill és valós értékelési különbségek a külföldi érdekeltség eszközeiként és kötelezettségeiként kezelendők és időszaki záróárfolyamon kerülnek átváltásra.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

xxviii) Egy részvényre jutó hozam

Az egy részvényre jutó hozam meghatározása a Csoport eredményének és a részvényeknek a visszavásárolt saját részvények időszaki átlagos állományával csökkentett állományának a figyelembe vételével történik.

Az egy részvényre jutó hígított eredmény hasonlóan kerül kiszámításra, mint az egy részvényre jutó eredmény. A számításnál azonban figyelembe veszik az összes hígításra alkalmas forgalomban lévő részvényt a következőképpen:

- a törzsrészvények után kiosztható hozamot megnövelve az adott időszakban figyelembe vehető átváltoztatható részvények osztalékával és hozamával, módosítva az átváltásból eredő további bevételekkel és ráfordításokkal,
- a forgalomban lévő részvények súlyozott átlagos darabszámát megnövelve azon további részvények súlyozott átlagos darabszámával, melyek forgalomban lennének, ha az összes átváltoztatható részvény átváltásra kerülne.

xxix) Szegmens információk

A Csoport két fő működési területre (Petrolkémia és Irányítás) van bontva. Ezek a szegmensek jelentik elsődlegesen az alapot a vállalati adatok részletezéséhez. A Csoport az értékesítés árbevételét országokénti megbontásban is ismerteti.

xxx) Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. A jegyzetekben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a jegyzetekben kimutatásra kerülnek.

2.3. Lényeges számviteli feltételezések és becslések

A Számviteli politika alkalmazása során használt kritikus feltételezések

A 2.2. pontban leírt Számviteli politika alkalmazása során a társaság vezetése bizonyos feltételezésekkel élt, melyek befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban szereplő összegeket (eltekintve a becslések hatásától, amely a következő pontban szerepel). Ezen feltételezések a megfelelő jegyzetekben részletesen kifejtésre kerülnek, a leglényegesebbek az alábbiakra vonatkoznak:

- Bizonyos peres ügyek kimenetele
- Feltételezésen alapuló ellenőrzés (a működésük a Társaságtól függ) a TVK-Erőmű Kft. és a Tisza-WTP felett (lásd az 1. pontot)

Bizonytalanságok a becslésekben

Az IFRS követelményeinek megfelelő pénzügyi kimutatások készítése megköveteli becslések alkalmazását, melyek befolyásolják a konszolidált pénzügyi kimutatásokban és a jegyzetekben szereplő összegeket. Ezen becslések a vezetőség jelenlegi eseményekre vonatkozó legjobb ismeretein alapulnak, azonban a tényleges eredmények eltérhetnek azoktól.

Ezen becslések a megfelelő jegyzetekben részletesen kifejtésre kerülnek, a leglényegesebbek az alábbiakra vonatkoznak:

- A környezetvédelmi kötelezettségek tartalma, a környezetvédelmi kötelezettségek számszerűsítése és időbeli felmerülése (lásd a 16, 28. pontot)
- Adókedvezmények a jövőben, illetve megfelelő mértékű adóalapot képző nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető (lásd a 25. pontot)
- Aktuáriusi feltételezések alkalmazása a nyugdíjjuttatási kötelezettség számszerűsítésében (lásd a 16. pontot)
- Tárgyi eszközök és véges élettartamú immateriális javak hasznos élettartamának megállapítása
- A tárgyi eszközök és immateriális javak értékvesztésének meghatározása (lásd a 4, 5. pontot)

2.4. Kibocsátott, de nem hatályos Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok

A konszolidált éves beszámoló elfogadásáig az alábbi standardok és értelmezések kerültek kibocsátásra, amelyek még nem léptek hatályba:

IAS 1 Pénzügyi Kimutatások Prezentálása – Egyéb átfogó jövedelemkimutatás elemeinek bemutatása

Az IAS 1 módosítása megváltoztatja az egyéb átfogó jövedelemkimutatás elemeinek csoportosítását. Azokat az elemeket, melyek egy jövőbeli időpontban átsorolandók az eredménykimutatásba (például kivezetéskor vagy kiegyenlítéskor), elkülönítetten kell bemutatni azoktól az elemektől, melyek nem kerülnek átsorolásra. A módosítás csak a bemutatást érinti, azaz nincs hatással a Csoport pénzügyi pozíciójára vagy eredményére. A módosítás a 2012. július 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évre alkalmazandó.

IAS 19 Munkavállalói Ösztönzők (Módosítás)

Az IASB számos módosítást adott ki az IAS 19-el kapcsolatban. Ezek egészen az alapvető változásoktól, mint a meg nem szolgált múltbeli szolgálat költségének kimutatása és a meghatározott juttatási költségek újraértékelési komponensének átsorolása az egyéb átfogó jövedelemkimutatásba, az egyszerű tisztázásokig és újraszövegezésig terjedtek. A módosításoknak nem várható jelentős hatása a Csoport pénzügyi kimutatásaira. A módosítás a 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évre alkalmazandó.

IAS 27 Egyedi Pénzügyi Kimutatások (felülvizsgálat 2011-ben)

Az új IFRS 10 és IFRS 12 megjelenésének következtében, az IAS 27 maradéka a leányvállalatok, közös vezetésű vállalatok és a társult vállalatok egyedi pénzügyi kimutatásaira korlátozódik. A Csoport nem készít IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatásokat. A módosítás a 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évre alkalmazandó.

IAS 28 Befektetések Társult - és Közös Vezetésű Vállalkozásokban (felülvizsgálat 2011)

Az új IFRS 11 és IFRS 12 megjelenésének következtében az IAS 28 új elnevezése Befektetések Társult és Közös Vezetésű Vállalkozásokban lesz és a társult vállalkozásokban lévő befektetésekre alkalmazandó equity módszert kiterjeszti a közös vezetésű vállalkozásokra is. A módosítás a 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évre alkalmazandó.

IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: Bemutatás és IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzététel – eszköz / kötelezettség beszámításának tisztázása

Az IAS 32 módosítása tisztázza a mérlegben szereplő pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek egymással szembeni beszámításának bizonyos követelményeit. Ilyen például: az adott napon a beszámítás jogának minden szerződő fél számára jogilag érvényesíthetőnek kell lennie a normál üzletmenet során, valamint késedelmes fizetés, fizetéképtelenség vagy csőd esetén is. A változás érinti az IFRS 7 jelenlegi beszámítással kapcsolatos közzétételeit is. Az IAS 32 módosítás a 2014. január 1-jén vagy azt kezdődő üzleti évre alkalmazható, míg az IFRS 7 -el kapcsolatos módosítás 2013. január 1-től.

IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok – Besorolás és Értékelés

Az IFRS 9 kibocsátásával az IASB az első fázishoz érkezett abban a folyamatban, amelynek célja az IAS 39 kiváltása és amely az IAS 39 által meghatározott pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek besorolására és értékelésére van hatással. A standardot 2015. január 1-től vagy azt követően kezdődő üzleti évre kell alkalmazni. A folyamat következő fázisaiban az IASB a fedezeti ügyletekkel és a pénzügyi eszközök értékvesztésével kapcsolatos előírásokat fogja módosítani. Az IFRS első fázisának alkalmazása a Csoport pénzügyi eszközeinek besorolására és értékelésére lesz hatással, azonban a pénzügyi kötelezettségekre várhatóan nem. A Csoport a hatást a többi fázis kibocsátásakor számszerűsíti, hogy a teljes képet mutassa be.

IFRS 10 Konszolidált Pénzügyi Kimutatások

Az IFRS 10 az IAS 27 Konszolidált és Egyedi Pénzügyi Kimutatások standard azon részét váltja ki, amely a konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozik. Az új standard tartalmazza azokat a kérdéseket is, melyeket korábban a SIC 12 – Konszolidáció: Speciális Célú Gazdálkodási Egységek szabályozás vetett fel. Az IFRS 10 egy egységes kontrol modellt hoz létre, melyet minden társaságra alkalmazni kell, beleértve a speciális gazdálkodási egységeket is. Az IFRS 10 által bevezetett változások a társaság vezetésétől azt követelik meg, hogy mérlegelje, hogy az IAS 27 – hez képest melyik befektetés minősül irányított társaságnak, amelyet az anyavállalatnak konszolidálnia kell. A Csoport előzetes becslése alapján a módosításnak nem lesz jelentős hatása. A standard 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évtől lesz hatályos.

IFRS 11 Közös Megállapodások

Az IFRS 11 az IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek standardot és a SIC-13 Közös Vezetésű Vállalkozások – Befektetők nem pénzbeli hozzájárulása értelmezést váltja ki. Az IFRS 11 megszünteti a közös vezetésű vállalkozások esetében az arányos konszolidáció alkalmazását. Ehelyett az equity módszert kell használni azon társaságok esetében, melyek megfelelnek a közös vezetés definíciójának. Az új standard alkalmazásának lesz hatása a Csoport pénzügyi helyzetére. Ennek oka, hogy azon közös vezetésű vállalkozásokban lévő befektetések (lásd 9. jegyzet) esetében, melyek megfelelnek az IFRS 11 szerinti közös vezetésű vállalat definíciójának, az arányos konszolidáció nem alkalmazható. A Csoport előzetes becslése alapján ez a hatás nem lesz jelentős. A standard 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évtől lesz hatályos.

IFRS 12 Egyéb Társaságokkal Kapcsolatos Közzététel

Az IFRS 12 tartalmazza az IAS 27 konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó közzétételi követelményeket, továbbá a korábban az IAS 31 és IAS 28 által előírt közzétételi szabályokat. Ezek a közzétételi követelmények egy társaság leányvállalataiban, közös érdekeltségeiben, társult és struktúrált társaságaiban lévő befektetéseikhez kapcsolódnak. Számos új közzétételi kötelezettség is megjelenik. A standard 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évtől lesz hatályos.

IFRS 13 Valós Értékelés

Az IFRS 13 egységes iránymutatást biztosít az IFRS keretén belül a valós értékelés minden formájára. Az IFRS 13 nem jelent változást abban, hogy egy társaságnak mikor kell alkalmaznia a valós értékelést, hanem inkább iránymutatást ad, hogyan határozza meg a valós értéket az IFRS szerint, amikor a valós értékelés kötelező vagy lehetséges. A standard nem befolyásolja a csoport pénzügyi helyzetét és teljesítményét. A standard 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évtől lesz hatályos.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

3. Szegmens információk

2012	Petrolkémia	Irányítás	Szegmensek közötti átadás	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	
Értékesítés nettó árbevétele				
Értékesítés Csoporton kívüli vevőknek	373.883	701	-	374.584
Szegmensek közötti értékesítés	273	1.879	-2.152	-
Értékesítés nettó árbevétele összesen	374.156	2.580	-2.152	374.584
Eredmények				
Üzleti eredmény	-7.891	-2.299	-	-10.190
Pénzügyi műveletek nettó nyeresége	833	119	-	952
Részesedés a társult vállalkozások eredményéből	-	-	-	-
Adózás előtti eredmény	-7.058	-2.180	-	-9.238
Eredményt terhelő adók	890	-2.568	-	-1.678
Időszak eredménye	-7.948	388	-	-7.560
2011	Petrolkémia	Irányítás	Szegmensek közötti átadás	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	
Értékesítés nettó árbevétele				
Értékesítés Csoporton kívüli vevőknek	410.712	750	-	411.462
Szegmensek közötti értékesítés	266	1.894	-2.160	-
Értékesítés nettó árbevétele összesen	410.978	2.644	-2.160	411.462
Eredmények				
Üzleti eredmény	-4.117	-1.785	-	-5.902
Pénzügyi műveletek nettó vesztesége	-2.992	-1.989	-	-4.981
Részesedés a társult vállalkozások eredményéből	-	-	-	-
Adózás előtti eredmény	-7.109	-3.774	-	-10.883
Eredményt terhelő adók	1.525	-1.182	-	343
Időszak eredménye	-8.634	-2.592	-	-11.226

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

	Petrolkémia	Irányítás	Szegmensek közötti átadás	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
2012 Eszközök és kötelezettségek				
Tárgyi eszközök, nettó	114.776	4.867	-	119.643
Immateriális javak, nettó	1.958	236	-	2.194
Készletek	17.393	68	-	17.461
Vevő követelések, nettó	49.615	68	-	49.683
Befektetések társult vállalkozásokban	-	132	-	132
Szegmenshez nem allokált eszközök				27.220
Összes eszköz				216.333
Szállítói kötelezettségek	52.764	248	-	53.012
Szegmenshez nem allokált kötelezettségek és saját tőke				163.321
Összes kötelezettség és saját tőke				216.333
	Petrolkémia	Irányítás	Szegmensek közötti átadás	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
2011 Eszközök és kötelezettségek				
Tárgyi eszközök, nettó	117.460	5.005	-	122.465
Immateriális javak, nettó	2.113	238	-	2.351
Készletek	11.779	69	-	11.848
Vevő követelések, nettó	50.792	89	-	50.881
Befektetések társult vállalkozásokban	-	132	-	132
Szegmenshez nem allokált eszközök				21.353
Összes eszköz				209.030
Szállítói kötelezettségek	47.643	245	-	47.888
Szegmenshez nem allokált kötelezettségek és saját tőke				161.142
Összes kötelezettség és saját tőke				209.030

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

	Petrolkémia	Irányítás	Szegmensek közötti átadás	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
2012 Egyéb szegmens információk				
Immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése	14.493	192	-	14.685
Tárgyi eszközök beszerzése	10.779	131	-	10.910
Immateriális javak beszerzése	3.714	61	-	3.775
Értékcsökkenés és értékvesztés	13.432	404	-	13.836
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés és korábban elszámolt értékvesztés visszaírása	100	1	-	101

	Petrolkémia	Irányítás	Szegmensek közötti átadás	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
2011 Egyéb szegmens információk				
Immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése	6.256	239	-	6.495
Tárgyi eszközök beszerzése	6.218	160	-	6.378
Immateriális javak beszerzése	38	79	-	117
Értékcsökkenés és értékvesztés	12.950	381	-	13.331
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés és korábban elszámolt értékvesztés visszaírása	79	-	-	79

Az üzleti eredmény a harmadik félnek, valamint más szegmensnek történő értékesítésekből származó eredményt foglalja magában. A Petrolkémia szegmens különböző melléktermékeket ad át az Irányításnak. Az Irányítás szegmens leányvállalatai szolgáltatást nyújtanak a Petrolkémia szegmens számára. A belső transzferárak az aktuális piaci árakon alapulnak. A szegmens eredmények az adott divízióhoz tartozó teljes körűen konszolidált leányvállalatok eredményeit is tartalmazzák.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

4. Immateriális javak

Az alábbi táblázat összegzi az immateriális javak nettó értékében bekövetkezett változásokat a 2012-es és 2011-es üzleti évben:

	Goodwill millió forint	Vagyoni értékű jogok* millió forint	Szellemi termékek millió forint	Összesen millió forint
2011. január 1.				
Bruttó könyv szerinti érték	92	-	7.073	7.165
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-	-	-4.517	-4.517
Nettó könyv szerinti érték	92	-	2.556	2.648
2011. december 31.				
- beszerzések	-	18	99	117
- terv szerinti értékcsökkenés	-	-	-413	-413
- értékvesztés	-	-	-	-
- átsorolások, egyéb változások	-	-	-1	-1
Záró nettó könyv szerinti érték	92	18	2.241	2.351
2011. december 31.				
Bruttó könyv szerinti érték	92	18	7.159	7.269
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-	-	-4.918	-4.918
Nettó könyv szerinti érték	92	18	2.241	2.351
2012. december 31.				
- beszerzések	-	3.699	76	3.775
- terv szerinti értékcsökkenés	-	-	-422	-422
- értékvesztés	-13	-	-	-13
- értékesítések	-	-3.223	-	-3.223
- átsorolások, egyéb változások	-	-274	-	-274
Záró nettó könyv szerinti érték	79	220	1.895	2.194
2012. december 31.				
Bruttó könyv szerinti érték	92	220	7.235	7.547
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-13	-	-5.340	-5.353
Nettó könyv szerinti érték	79	220	1.895	2.194

* A vagyoni értékű jogok az emissziós kvóta mozgásokat tartalmazza.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Goodwill

Az üzleti kombináció révén keletkezett goodwill-t az akvizíció időpontjában azon jövedelemtermelő egységekhez kell rendelni, melyek az üzleti kombináció hasznaiból várhatóan részesülni fognak. Az értékvesztés elszámolása előtt a goodwill könyv szerinti értéke az alábbiak szerint került felosztásra:

	Könyv szerinti érték	2012.12.31.		Könyv szerinti érték	2011.12.31.	
		Értékvesztés	Nettó könyv szerinti érték		Értékvesztés	Nettó könyv szerinti érték
	értékvesztés előtt			értékvesztés előtt		
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
TVK Polska Sp.z o.o.	92	-13	79	92	-	92
Összesen	92	-13	79	92	-	92

A Társaság 79 millió forint goodwill értéket mutat ki könyveiben a TVK Polska Sp.z o.o. céggel kapcsolatban, amelyet az IAS 36 standard alapján évente felülvizsgál az esetleges értékvesztés szempontjából.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

5. Tárgyi eszközök

Az alábbi táblázat összegzi a tárgyi eszközök nettó értékében bekövetkezett változásokat a 2012-es és 2011-es üzleti évben:

	Ingtatlanok millió forint	Műszaki berendezések, gépek, járművek millió forint	Egyéb berende- zések, felszerelé- sek, járművek millió forint	Befejezetlen beruházás millió forint	Összesen millió forint
2011. január 1.					
Bruttó könyv szerinti érték	45.639	178.030	21.345	1.336	246.350
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-14.365	-88.706	-14.799	-	-117.870
Nettó könyv szerinti érték	31.274	89.324	6.546	1.336	128.480
2011. december 31.					
- beszerzések	-	-	-	6.378	6.378
- aktiválások	910	3.637	800	-5.347	-
- terv szerinti értékcsökkenés	-1.418	-10.324	-1.097	-	-12.839
- terven felüli értékcsökkenés	-10	-66	-3	-	-79
- értékesítések	-4	-	-2	-	-6
- átsorolások, egyéb változások	-131	-42	704	-	531
Záró nettó könyv szerinti érték	30.621	82.529	6.948	2.367	122.465
2011. december 31.					
Bruttó könyv szerinti érték	46.367	180.146	22.578	2.367	251.458
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-15.746	-97.617	-15.630	-	-128.993
Nettó könyv szerinti érték	30.621	82.529	6.948	2.367	122.465
2012. december 31.					
- beszerzések	-	-	-	10.910	10.910
- aktiválások	986	9.889	699	-11.574	-
- terv szerinti értékcsökkenés	-1.471	-10.906	-936	-	-13.313
- terven felüli értékcsökkenés	-9	-76	-3	-	-88
- értékesítések	-	-	-4	-	-4
- átsorolások, egyéb változások	-	-46	-281	-	-327
Záró könyv szerinti érték	30.127	81.390	6.423	1.703	119.643
2012. december 31.					
Bruttó könyv szerinti érték	47.338	187.996	22.886	1.703	259.923
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-17.211	-106.606	-16.463	-	-140.280
Nettó könyv szerinti érték	30.127	81.390	6.423	1.703	119.643

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Terven felüli értékcsökkenés

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Selejtezések*	88	79
Periodikus karbantartás átütemezésének hatása	-	-
Piaci ár alapján történő értékvesztés	-	-
Összesen	88	79

*2012. évben a selejtezések értéke 88 millió forint, amelynek jelentős része az olefin rekonstrukciós és a nagyleállási munkák elvégzése során elszámolt részselejtezésekből adódik.

Lízingelt eszközök

A tárgyi eszközök tartalmazzák azon eszközöket, amelyeket pénzügyi lízing keretében vásárolt meg a Csoport:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Bruttó érték	478	478
Halmazott értékcsökkenés	465	453
Nettó érték	13	25

Zálogjoggal terhelt eszközök

2012. és 2011. december 31-én a Társaság tárgyi eszközeit nem terhelte zálogjog. A konszolidált leányvállalatok közül a TVK-Erőmű Kft. (8.886 millió forint), valamint a Tisza-WTP Kft. eszközeit (1.076 millió forint) terheli zálogjog a hosszú lejáratú beruházási hitelek fedezetéül.

Finanszírozási költségek

A tárgyi eszközök bruttó értéke az eszközök beruházása során felmerült finanszírozási költségeket is magában foglalja. 2012. és 2011. évben nem volt finanszírozási költség aktíválva.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

6. Befektetések kapcsolt vállalkozásban

A Csoport 2012. és 2011. december 31-én meglévő pénzügyi befektetéseit a következő táblázat foglalja össze:

Vállalkozás neve	Ország	Alapítás dátuma	Tevékenység	Tulajdoni hányad 2012.12.31.	Tulajdoni hányad 2011.12.31.	Befektetés nettó értéke 2012.12.31. millió forint	Befektetés nettó értéke 2011.12.31. millió forint
Társult TMM Tűzoltó és Műszaki Mentő Kft.	Magyarország	1995	Tűzvédelem, műszaki mentés, műszaki vizsgálat	30%	30%	132	132
Társult vállalatok összesen						132	132
Összesen						132	132

Társult vállalkozások főbb pénzügyi adatai

A Csoport társult vállalkozásainak főbb adatai 2012. december 31-én (a táblázatban szereplő adatok a társaságok által készített IFRS szerinti pénzügyi kimutatásokban szereplő adatok 100%-át tartalmazzák):

	Összes eszköz	Kötelezettségek	Összes működési bevételek	Mérleg szerinti eredmény
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
TMM Tűzoltó és Műszaki Mentő Kft.	530	83	585	8

A Csoport társult vállalkozásainak főbb adatai 2011. december 31-én (a táblázatban szereplő adatok a társaságok által készített IFRS szerinti pénzügyi kimutatásokban szereplő adatok 100%-át tartalmazzák):

	Összes eszköz	Kötelezettségek	Összes működési bevételek	Mérleg szerinti eredmény
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
TMM Tűzoltó és Műszaki Mentő Kft.	514	74	550	0

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

7. Leányvállalat értékesítése

A TVK Ukraina tov. 2012. március 26-án eladásra szánt eszközeinek és kötelezettségeinek könyv szerinti értéke és az értékesítéshez kapcsolódó pénzbeáramlás az alábbiak szerint alakultak:

	TVK Ukraina tov. millió forint
Tárgyi eszközök	3
Vevőkövetelések	7
Egyéb forgóeszközök (kivéve pénzeszközök)	35
Értékesített eszközök összesen (kivéve pénzeszközök)	45
Céltartalékok	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	6
Szállítók	0
Egyéb rövid lejáratú közelezettségek	0
Értékesített közelezettségek összesen	6
Értékesített nettó eszközök	39
Értékesítés nettó eredménye (+ nyereség,-veszteség)	24
Nettó pénzáramlás	63

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

8. Egyéb befektetett eszközök

A Csoport egyéb befektetett eszközeinek nettó értéke 2012. és 2011. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Államkötvények*	-	210
Beruházásokra adott előleg	-	26
Plastico S.A.-nak adott kölcsön**	-	-
Egyéb***	1	2
Összesen	1	238

*Az államkötvények 2013/C jelű államkötvényeket tartalmaznak, melyek 2013. decemberében járnak le, ennek megfelelően 2012. év végén átsorolásra kerültek a rövid lejáratú értékpapírok közé. Az államkötvények változó kamatozásúak; a kamat alapja az előző hat havi diszkont kincstárjegy átlag kamata (ezek az államkötvények hosszú lejáratú pénzügyi instrumentumok).

**A TVK Nyrt. a Plastico S.A-ban lévő részesedését 2002. év folyamán értékesítette. 2006. évben a Társaság a rendelkezésre álló jogi vélemény alapján újraértékelte a Plastico S.A-val szemben fennálló kölcsönkövetelés megtérülésének lehetőségét, és ez alapján a követelés teljes összege leírásra került (hosszú lejáratú követelés 575 millió forint, rövid lejáratú követelés 323 millió forint). 2012. szeptemberben a korábban leírt követelés összegéből a Plastico S.A felszámolási eljárása során 383 millió forint befolyt. 2012 decemberében a felszámolási eljárás lezárult és a céget törölték a nyilvántartásból (Lásd a 11. pontot).

*** Ebben a sorban szerepel a dolgozóknak adott kamatmentes kölcsönök értéke, amely 2012. évben 1 millió forint (2011. évben 2 millió forint), melyek hosszú lejáratú kölcsönök.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

9. Készletek

A Csoport készleteinek egyenlege 2012. és 2011. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

	Bekerülési érték	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Könyv szerinti érték
	2012.12.31.		2011.12.31.	
	millió forint			
Félkész és késztermékek	13.325	13.325	9.208	8.625
Alapanyagok	3.167	3.167	2.381	2.381
Egyéb anyagok	1.038	764	1.073	800
Áruk	205	205	42	42
Összesen	17.735	17.461	12.704	11.848

A Csoport megítélése szerint a 2012. december 31-i értékvesztés szintje elegendő ahhoz, hogy fedezze a potenciális jövőbeni veszteségeket. 2012. és 2011. december 31-én a Társaságnak nem volt zálogjoggal terhelt készlete.

Az értékvesztés elszámolt összege 2012. december 31-én 274 millió forint, 2011. december 31-én 856 millió forint volt. (halmazott értékvesztés adatok).

A készletek állománya és a vonatkozó értékvesztés folyamatos felülvizsgálat tárgyát képezi.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

10. Vevőkövetelések, nettó

A Csoport vevőköveteléseinek egyenlege 2012. és 2011. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Belföldi vevők	26.479	26.977
- ebből: MOL-csoport tagvállalattal szembeni	7.355	7.454
BorsodChem Zrt.	3.918	4.153
Külföldi vevők	23.450	24.115
- ebből: MOL-csoport tagvállalattal szembeni	136	960
	49.929	51.092
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	-246	-211
Összesen	49.683	50.881

A követelésekre képzett értékvesztés változásának a levezetése a következő:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Nyitó egyenleg január 1-jén	211	189
Tárgyévi növekedés	38	28
Tárgyévi csökkenés (visszaírás)	-3	-6
Záró egyenleg december 31-én	246	211

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A vevőkövetelések (értékvesztéssel csökkentett értéken) korosítása 2012. és 2011. december 31-én a következő:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Le nem járt követelések	48.430	49.595
Lejárt követelések	1.253	1.286
90 napon belül	1.208	1.081
91 -180 napig	2	7
180 napon túl	43	198
Összesen	49.683	50.881

A Csoport 2012. évben 8 millió forint összegben, 2011. évben 18 millió forint összegben írt le behajthatatlan követelést. A behajthatatlannak minősített leírt követelésre kapott összeg nem volt 2012.évben, míg 2011. évben 1 millió forint volt.

A kétes követelésekre elszámolt értékvesztések megállapításánál a Társaság megbecsülte azon potenciális veszteségek összegét, melyet a nagyobb, likviditási problémákkal bíró vevők jelenthetnek. Emellett a múltbeli veszteségek kapcsán szerzett tapasztalatokat is figyelembe vette.

A külföldi követelések elsősorban EUR-ban, USD-ben és PLN-ben állnak fenn, melyek 2012. és 2011. december 31-i árfolyamon kerültek elszámolásra. Az így keletkező árfolyamnyereség vagy veszteség az egyéb működési bevételek vagy egyéb működési költségek (lásd a 20, 23 pontot) között nettó módon szerepelnek a csatolt konszolidált eredménykimutatásban.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

11. Egyéb forgóeszközök

A Csoport egyéb forgóeszközei 2012. és 2011. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Visszaigényelhető ÁFA	18.239	14.407
Letét követelés kapcsolt féllel szemben	291	-
Következő évet terhelő költségek	120	113
Készletekre, szolgáltatásra adott előlegek	92	133
Munkavállalóknak adott kölcsönök és egyéb követelések	13	15
Energiaszektor ágazati különadója	9	165
Tárgyévet illető bevételek	4	2
Járó kamatok	3	5
MOL-nak adott kölcsön	-	325
Plastico S.A.-nak adott kölcsön*	-	-
Egyéb	48	81
Összesen	18.819	15.246

*2006. évben a Társaság a rendelkezésre álló jogi vélemény alapján újraértékelte a Plastico S.A-val szemben fennálló kölcsönkövetelés megtérülésének lehetőségét, és ez alapján a követelés teljes összege leírásra került (hosszú lejáratú követelés 575 millió forint, rövid lejáratú követelés 323 millió forint). 2012. szeptemberben a korábban leírt követelés összegéből a Plastico S.A felszámolási eljárása során 383 millió forint befolyt. 2012. decemberében a felszámolási eljárás lezárult és a céget törölték a nyilvántartásból.

A rövid lejáratra adott kölcsön könyv szerinti értékének a kimutatása a következő:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Plastico S.A.-nak adott kölcsön bruttó értéke	-	323
Elszámolt értékvesztés	-	-323
Összesen	-	-

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A kölcsönre képzett értékvesztés változásának a levezetése a következő:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Nyitó egyenleg január 1-jén	323	323
Tárgyévi növekedés	-	-
Tárgyévi csökkenés/(-) visszaírás	-323	-
Értékvesztés kivezetés	-	-
Árfolyamváltozás hatása	-	-
Záró egyenleg december 31-én	-	323

12. Pénzeszközök

A Csoport pénzeszközeinek és pénzegyenértékeseinek egyenlege 2012. és 2011. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Bankbetétek EUR-ban	4.438	3.095
Bankbetétek forintban	1.818	1.984
Bankbetétek PLN-ben	144	145
Bankbetétek USD-ben	37	455
Bankbetétek egyéb devizában	-	33
Készpénz egyéb devizában	2	2
Készpénz forintban	1	1
Összesen	6.440	5.715

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

13. Jegyzett tőke

A jegyzett tőke 2012. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

Tulajdonos	Részvények száma (db)	Névérték (Ft)	Összesen (millió forint)	Tulajdoni hányad %
Belföldi intézményi befektetők	23.301.477	1.010	23.534	95,93
Külföldi intézményi befektetők	275.353	1.010	278	1,13
Belföldi magánbefektetők	294.718	1.010	298	1,21
Külföldi magánszemélyek	4.571	1.010	5	0,02
Nem regisztrált befektetők	414.724	1.010	419	1,71
Összesen	24.290.843		24.534	100,00

5% feletti tulajdonosok 2012. december 31-én a Részvénykönyv alapján:

Tulajdonos	Tulajdoni hányad %
MOL Magyar Olaj és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság	94,86

A jegyzett tőke megoszlása részvényfajták szerint 2012. december 31-én a következő:

Részvény típusa	Száma	Jegyzett tőke (ezer Ft)
Egyenlő és azonos tagsági jogokat megtestesítő törzsrészvények (névértékük egyenként 1.010 forint)	24.290.843	24.533.751
Összesen	24.290.843	24.533.751

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A jegyzett tőke 2011. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

Tulajdonos	Részvények száma (db)	Névérték (Ft)	Összesen (millió forint)	Tulajdoni hányad %
Belföldi intézményi befektetők	21.401.032	1.010	21.615	88,10
Külföldi intézményi befektetők	2.231.796	1.010	2.254	9,20
Belföldi magánbefektetők	314.443	1.010	318	1,29
Külföldi magánszemélyek	7.227	1.010	7	0,03
Nem regisztrált befektetők	336.345	1.010	340	1,38
Összesen	24.290.843		24.534	100,00

5% feletti tulajdonosok 2011. december 31-én a Részvénykönyv alapján:

Tulajdonos	Tulajdoni hányad %
MOL Magyar Olaj és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság	86,79
Slovnaft a.s.	8,07

A Mol Nyrt. a Slovnaft a.s. anyavállalata, emiatt a TVK Nyrt.-ben közvetett befolyással is rendelkezik.

A jegyzett tőke megoszlása részvényfajták szerint 2011. december 31-én a következő:

Részvény típusa	Száma	Jegyzett tőke (ezer Ft)
Egyenlő és azonos tagsági jogokat megtestesítő törzsrészvények (névértékük egyenként 1.010 forint)	24.290.843	24.533.751
Összesen	24.290.843	24.533.751

14. Tartalékok

Az osztalékfizetésre jogilag felhasználható tartalékok összege a Társaság egyedi beszámolója alapján 2012. december 31-én 80.556 millió forint, 2011. december 31-én 94.266 millió forint.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

15. Hosszú lejáratú hitelek éven túli része

A Csoport hosszú lejáratú kötelezettsége 2012. és 2011. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

	Súlyozott átlagos kamatláb 2012 %	Súlyozott átlagos kamatláb 2011 %	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Biztosítékkal fedezett bankhitelek EUR-ban - TVK-Erőmű Kft. *	1,60	2,17	5.862	7.246
Biztosítékkal fedezett bankhitelek EUR-ban - Tisza-WTP Kft.**	1,61	2,17	971	1.211
Biztosíték nélküli rulírozó hitel EUR-ban MOL Nyrt.-től (anyavállalattól)***			20.390	5.519
Egyéb****			3.194	3.431
Összesen			30.417	17.407
Hosszú lejáratú kötelezettségek rövid lejáratú része			1.152	1.159
Összesen hosszú lejáratú kötelezettségek rövid lejáratú rész nélkül			29.265	16.248

*A TVK-Erőmű Kft. 2002. július 26-án az OTP Bank Rt-vel 9.810 millió forint (40 millió EUR) Projektfinanszírozási hitelkeretszerződést kötött, amely 2004. december 31-ig teljes mértékben lehívásra került. A TVK-Erőmű Kft. beruházási hitelének fedezete a társaság teljes eszközállománya. 2012. év végén az egy éven belüli törlesztő rész, 983 millió forint (3.376 ezer EUR) átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek közé.

** A Tisza-WTP Kft. az általa működtetett Tiszaújvárosi TVK Vízkezelő projekt megvalósítása érdekében az OTP Bank Rt-vel 2002. december 17-én hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési projekthitel szerződést kötött 1.883 millió forint (8 millió EUR) összegben. A Kft. a projekthitel keretből 7.340.000 EUR összeget hívott le a rendelkezésre tartási időszak (2003. december 29.) végéig. A projekthitel fedezete a Társaság teljes eszközállománya. A Tisza-WTP Kft. 2012. év végén az egy éven belüli törlesztő részt 173 millió forintot (595 ezer EUR) átsorolt a rövid lejáratú hitelek közé.

***A TVK Nyrt. és a MOL Nyrt. között 2009. december 21-én létrejött a Rulírozó Hitelszerződés 100 millió EUR hitelkerettel. A Társaság 2011.év során módosította a hitelszerződést hosszú lejáratú és (70 millió EUR) és rövid lejáratú (30 millió EUR) hitelkeretre.

**** A TVK-Erőmű Kft. és Tisza-WTP Kft. által az együttműködési és szolgáltatási szerződés alapján a projekt futamideje alatt visszafizetendő, a TVK-Erőmű Kft. másik tulajdonostársára és a Tisza-WTP Kft. tulajdonosára jutó jegyzett tőke került kimutatásra az egyéb hosszú lejáratú kölcsönök között, mivel az IAS 32 szerint ez pénzügyi kötelezettségnek minősül.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A biztosítékkal fedezett hiteleket meghatározott beruházási projektekhez vették igénybe, melyekre a biztosítékot a finanszírozott eszközök jelentik.

A hosszú lejáratú hitelek lejárat szerinti megbontása a következő:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
2-5 éven belül esedékes kötelezettségek	25.767	10.923
5 éven túl esedékes kötelezettségek	3.498	5.325
Összesen	29.265	16.248

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

16. Céltartalékok várható kötelezettségekre

A Csoport céltartalékai a várható kötelezettségekre és költségekre 2012. és 2011. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

	Környezet- védelem	Végkielé- gítés	Hosszú távú nyugdíjazási juttatás	Törzs- gárda juttatás	Korenged- ményes nyugdíj	Peres ügyek	Emisszós kvóta	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Egyenleg								
2011. január 1.	2.030	67	300	206	112	13	-	2.728
Képzés és korábbi becslések felülvizsgálata	279	19	40	85	49	16	-	488
Kamathatás	97	-	4	5	-	-	-	106
Felhasználás és korábbi becslések felülvizsgálata	-92	-31	-18	-24	-112	-	-	-277
Akvizíciók, divesztíciók hatása	-	-48	-183	-15	-	-29	-	-275
Egyenleg								
2011. december 31.	2.314	7	143	257	49	-	-	2.770
Képzés és korábbi becslések felülvizsgálata	151	415	7	14	-	57	597	1.241
Kamathatás	119	-	7	13	-	-	-	139
Felhasználás és korábbi becslések felülvizsgálata	-238	-7	-23	-38	-49	-	-	-355
Egyenleg								
2012. december 31.	2.346	415	134	246	-	57	597	3.795

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

	Környezet- védelem	Végkielé- gítés	Hosszú távú nyugdíjazási juttatás	Törzs- gárda juttatás	Korenged- ményes nyugdíj	Peres ügyek	Emisszós kvóta	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Rövid lejáratú rész 2011. december 31.	363	7	13	26	49	-	-	458
Hosszú lejáratú rész 2011. december 31.	1.951	-	130	231	-	-	-	2.312
Rövid lejáratú rész 2012. december 31.	274	415	-	30	-	57	597	1.373
Hosszú lejáratú rész 2012. december 31.	2.072	-	134	216	-	-	-	2.422

Környezetvédelmi céltartalék

A megképzett környezetvédelmi céltartalék a 12 évre becsült összegek diszkontált értékét tartalmazza. A környezetvédelmi kötelezettségekre további céltartalék képzése lehetséges az elvégzendő állapotfelmérés függvényében (Lásd a 28. pontot). Az érték becslése a jelenleg ismert technológiák és mai árak alapján, kockázattal súlyozott cash flow meghatározásával történt, becsült kockázatmentes kamatlábbal diszkontálva.

Végkielégítésre képzett céltartalék

A végkielégítésre képzett céltartalék a 2012. december 31-én fennálló, de még ki nem fizetett végkielégítések összegét tartalmazza.

Nyugdíjjuttatásokra képzett céltartalék

Az érvényes Kollektív Szerződés alapján a TVK nyugdíjazáskor egy összegben járó juttatást fizet minden munkavállalójának. A TVK munkavállalói a szolgálati idő függvényében, a nyugdíjazáskori fizetésük alapján legfeljebb kettő havi juttatásban részesülnek nyugdíjazáskor. Különkezelésű alap egyik esetben sem került kialakításra. A céltartalék mértékének meghatározása hivatalos statisztikai adatokat tükröző aktuáriusi és pénzügyi feltételezések figyelembe vételével történt, melyek a TVK üzleti tervében szereplő feltételezésekkel összhangban állnak. Alapvető aktuáriusi feltételezések szerint a diszkont ráta és a bérszínvonal emelkedése között 2%-os különbség van. A Társaság 2012. december 31-én 134 millió forint céltartalékot képzett a jelenlegi munkavállalók jövőbeni nyugdíjazáskor fizetendő juttatások becsült értékének fedezetére.

Törzsgárda jutalomra képzett céltartalék

Az érvényes Kollektív Szerződés alapján a TVK 5 évente egy összegben járó juttatást fizet minden munkavállalójának, aki legalább 10 évet ledolgozott a Társaságnál. A Társaság 2012. december 31-én 246 millió forint céltartalékot képzett a jelenlegi munkavállalók jövőben fizetendő törzsgárda jutalom aktuáriusi számítások alapján meghatározott értékének fedezetére.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A következő táblázat összegzi a fő pénzügyi, aktuáriusi változókat és feltételezéseket, amelyek alapján meghatározásra került a nyugdíjjuttatásokra képzett céltartalék.

	2012. év	2011. év
Diszkontráta (%)	2,5-5,2	2,5-4,1
Átlagos bérnövekedés (%)	0,5-3,2	0,5-2,1
Halálzási index (férfi)	0,02-0,84	0,02-0,84
Halálzási index (nő)	0,01-0,35	0,01-0,35

Emisszós kvóta fedezetére képzett céltartalék

A Társaság 2012. évi CO2 kvóta kibocsátási mennyisége meghaladta a tulajdonában lévő kvóta mennyiséget, így a hiányra képzett céltartalék értéke 2012. december 31-én 597 millió forint.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

17. Szállítók és egyéb kötelezettségek

A Csoport szállítói és egyéb kötelezettségeinek egyenlege 2012. és 2011. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Belföldi kereskedelmi szállítók	48.714	41.981
- ebből: MOL-csoporttal szembeni	44.166	36.461
Társult vállalkozással szembeni	1.443	1.224
Beruházási szállítók	2.568	3.260
- ebből: MOL-csoporttal szembeni	1.035	1.645
Külföldi szállítók	1.730	2.647
- ebből: MOL-csoporttal szembeni	401	556
Vevőknek fizetendő elhatárolt mennyiségi engedmény	2.996	4.017
Elhatárolt költségek	1.597	1.916
TVK-Erőmű Kft. többségi tulajdonosának fizetendő osztalék	440	881
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek és járulékai	354	315
Tisza-WTP Kft. tulajdonosának fizetendő osztalék	89	91
Egyéb bevételek passzív elhatárolása	34	39
Fizetendő osztalék*	4	4
Költségvetési befizetési kötelezettség	2	53
MOL által adott hitel a CO2 emissziós kvóta fedezetére	-	2.996
Egyéb	139	211
Összesen	58.667	58.411

*A 2012. évi fizetendő osztalék kötelezettség a 2007. év, 2008. év és a 2010. év után még ki nem fizetett osztalékot tartalmazza.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

18. Rövid lejáratú hitelek

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Rulírozó hitel a MOL Nyrt-től (anyavállalattól)*	4.092	6.623
Biztosíték nélküli hitelek	3.343	-
Cash-poolba bevont anyavállalattól kapott rövid lejáratú kölcsön	595	-
Összesen	8.030	6.623

* A TVK Nyrt. és a MOL Nyrt. között 2009. december 21-én létrejött a Rulírozó Hitelszerződés 100 millió EUR hitelkerettel. A Társaság 2011. év során módosította a hitelszerződést hosszú lejáratú és (70 millió EUR) és rövid lejáratú (30 millió EUR) hitelkeretre.

19. Árbevétel földrajzi régiók szerinti megoszlása

A 2012. és a 2011. december 31-vel végződő évekre a Csoport értékesítésének nettó árbevételének országokénti megoszlása:

	2012. év millió forint	2011. év millió forint
Magyarország (mennyiségi engedménnyel csökkentett)	194.869	210.977
Csehország	28.643	20.641
Olaszország	27.648	34.275
Németország	26.017	33.004
Lengyelország	22.727	30.557
Ukrajna	10.369	8.050
Románia	8.387	7.885
Ausztria	7.740	9.230
Svájc	6.641	5.867
Szlovákia	5.465	11.970
Franciaország	3.789	5.100
Egyesült Királyság	2.349	3.257
Egyéb európai országok	26.136	28.532
Európán kívüli országok	5.166	4.676
- Külföldi értékesítés mennyiségi engedménye	-1.362	-2.559
Összesen	374.584	411.462

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

20. Egyéb működési bevételek

A 2012. és 2011. december 31-vel végződő évre a Csoport egyéb működési bevételeit az alábbiakban foglaljuk össze:

	2012. év	2011. év
	millió forint	millió forint
ÜHG kibocsátási egységek értékesítésének eredménye	1.639	73
Kapott késedelmi kamat, kártérítések, kötbérek	209	533
Tárgyi eszközök értékesítésének eredménye	158	15
Részesedések értékesítésének nyeresége	24	506
Kapott támogatások	14	16
Követelések és kötelezettségek árfolyamnyeresége, nettó	-	2.113
Egyéb	148	108
Összesen	2.192	3.364

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

21. Anyagjellegű ráfordítások

A 2012. és 2011. december 31-vel végződő évre a Csoport anyagjellegű ráfordításait az alábbiakban foglaljuk össze:

	2012. év millió forint	2011. év millió forint
<i>Anyagköltség</i>	<i>328.544</i>	<i>356.885</i>
Vegyipari benzin, gázolaj, könnyű szénhidrogének, egyéb vásárolt alapanyag	286.638	321.257
Energia	34.614	28.477
Egyéb indirekt és termelési segédanyagok	5.087	4.678
Egyéb anyagköltség	2.176	2.434
Vásárolt készletek értékvesztése	29	39
<i>Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások</i>	<i>13.595</i>	<i>15.462</i>
Szállítási, rakodási és raktározási költség	5.150	6.739
Javítási, karbantartási költségek	3.650	4.493
Egyéb működési költségek	3.090	3.012
Értékesítési külön költségek	1.035	599
Informatikai szolgáltatás	226	204
Kutatással és fejlesztéssel kapcsolatos szolgáltatás	215	198
Egyéb postai szolgáltatás költsége	145	155
Munkaerő kölcsönzés	63	31
Egyéb ügyviteli költségek	21	31
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	<i>21.678</i>	<i>24.554</i>
<i>Közvetített szolgáltatások</i>	<i>167</i>	<i>399</i>
Összes anyagjellegű ráfordítás	363.984	397.300

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

22. Személyi jellegű ráfordítások

A 2012. és 2011. december 31-vel végződő évre a Csoport személyi jellegű ráfordításait az alábbiakban foglaljuk össze:

	2012. év	2011. év
	millió forint	millió forint
Béreköltség	6.130	6.284
Társadalombiztosítási járulék	2.068	1.941
Egyéb személyi jellegű ráfordítások	1.265	1.179
Összesen	9.463	9.404

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

23. Egyéb működési költségek

A 2012. és 2011. december 31-vel végződő évre a Csoport egyéb működési költségeit az alábbiakban foglaljuk össze:

	2012. év millió forint	2011. év millió forint
Követelések és kötelezettségek árfolyamvesztesége, nettó	1.240	-
Biztosítási díjak	968	969
ÜHG kibocsátási egységek céltartalékképzés	597	-
Vagyon- és tűzvédelemmel kapcsolatos költségek	439	418
Bérleti díjak, lízing	354	439
Kártérítések, késedelmi kamatok, kötbérek, bírságok	328	143
Helyi és egyéb adók	311	284
Hatósági díjak, illetékek	308	221
Tanácsadói, szakértői és könyvvizsgálói díjak	289	202
Kvóta értékelési vesztesége	274	-
Reklámköltségek	173	176
Ágazati különadó	158	138
Takarítási díjak (Köztisztasági díjak)	139	164
Hulladékártalmatlanítás	123	135
Bankköltségek	68	91
Költségek, ráfordítások ellentételezésére véglegesen adott támogatások, juttatások	68	66
Környezetvédelmi költségek	62	294
Követelések értékvesztése, nettó	45	44
Egyéb*	530	386
Összesen	6.474	4.170

*Tartalmazza a peres ügyekre képzett céltartalékot.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

24. Pénzügyi műveletek eredménye

A 2012. és 2011. december 31-vel végződő évre a Csoport nettó pénzügyi műveletek bevételeit/ráfordításait az alábbiakban foglaljuk össze:

	2012. év millió forint	2011. év millió forint
Devizahitelek, kölcsönök és egyéb eszközök árfolyamnyeresége, nettó	1.713	-
Nem fedezeti ügyletek realizált árfolyanyeresége	687	-
Adott kölcsönre befolyt összeg	383	-
Kapott kamatok	138	143
Értékpapírok értékvesztése, illetve ennek visszaírása, átértékelése	13	9
Egyéb pénzügyi bevételek	9	124
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	2.943	276
Fizetett kamatok*	-1.785	-1.990
Céltartalék kamata	-139	-106
Hitelek rendelkezésre tartási jutaléka	-47	-96
Skontó	-15	-69
Devizahitelek, kölcsönök és egyéb eszközök árfolyamvesztése, nettó	-	-2.987
Egyéb pénzügyi ráfordítások	-5	-9
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	-1.991	-5.257
Pénzügyi műveletek ráfordításai (-)/ bevételei, nettó	952	-4.981

*A Csoport kamat ráfordításai tartalmazzák 481 millió forint értékben (2011. évben 925 millió forint) a TVK-Erőmű Kft. és a Tisza-WTP Kft. 2012. évi hozamának a többségi tulajdonosra (ÉMÁSZ Nyrt.), valamint a tulajdonosra (Sinergy Kft.) jutó részt.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

25. Eredményt terhelő adók

Társasági adó:

2012. évben a TVK Nyrt. veszteséges volt, a negatív adózás előtti eredményt az adóalap korrekciós tételek tovább csökkentették, így társasági adó fizetési kötelezettségünk nem keletkezett. A fizetendő társasági adó összege a konszolidációba bevont társaságok társasági adóját tartalmazza. A TVK Nyrt. a keletkezett veszteséget elhatárolta.

Eredményt terhelő adók:

A konszolidált éves beszámolóban szereplő adófizetési kötelezettség a 2012. és 2011. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

	2012. év millió forint	2011. év millió forint
Helyi iparűzési adó	470	599
Társasági adó	222	254
Innovációs járulék	70	14
Robin Hood adó	25	35
Halasztott társasági adó	-2.465	-559
Eredményt terhelő adók ráfordítás / (-) bevétel	-1.678	343

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Halasztott adó:

A halasztott adó követelés/kötelezettség a következő elemekből tevődik össze 2012. december 31-én és 2011. december 31-én:

	Mérleg		Eredményhatás	
	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint	2012. év millió forint	2011. év millió forint
Értékcsökkenés	13.352	13.042	310	6.741
Környezetvédelmi céltartalék	-445	-440	-5	-237
Felhalmozott negatív adóalap	-14.396	-11.375	-3.021	-7.027
Értékvesztések és egyéb céltartalékok elszámolása	-530	-544	14	-53
IFRS aktiválások miatti különbség	13	20	-7	5
Periodikus karbantartás	403	159	244	12
Egyéb	-	-	-	-
Halasztott adó összesen	-1.603	862	-2.465	-559

A Csoport 76.345 millió forint elhatárolt negatív adóalappal rendelkezik – amely értékre 14.396 millió forint halasztott adó került elszámolásra – (ebből TVK Nyrt. 74.751 millió forint, TVK-Erőmű Kft. 374 millió forint, TVK Ingatlankezelő Kft. 1,220 millió forint), mely a következő évek pozitív adóalapjának ellentételezéseként használható azon cégek esetében, ahol a negatív adóalap felmerült. Az elhatárolt negatív adóalap 2011. évi értéke 60.612 millió forint volt. A Csoport tagjainál keletkezett elhatárolt negatív adóalapról származó halasztott adó eszköz nem kerül elszámolásra abban az esetben, ha valószínűsíthető, hogy a jövőben nem lesz elegendő adózás előtti eredmény, mellyel szemben érvényesíthető a levonás. A Csoport 2012. évben valamennyi, a tagjainál keletkezett negatív adóalapra elszámolt halasztott adó eszközt.

A halasztott adó számítás nem tartalmazza a külföldi leányvállalatok halasztott adó levezetését a számviteli politika xxvi.) pontja alapján. A külföldi leányvállalatok halasztott adója nem jelentős.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A számviteli nyereség alapján elvárt és a tényleges adófizetési kötelezettség közötti különbség számszerű levezetését az alábbi táblázat mutatja be:

	2012. év millió forint	2011. év millió forint
Adózás előtti eredmény a konszolidált eredménykimutatás szerint	-9.238	-10.883
Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség (19%)	-1.755	-2.068
Magyar adójogszabályok változásának hatása	-	1.157
Robin Hood adó	25	35
Meg nem térülő időbeli eltérések	-222	241
Eltérő adókulcsok hatása	7	81
Helyi adó	380	486
Egyéb	-113	411
Társasági adó ráfordítás / (-) bevétel összesen	-1.678	343

26. Egy részvényre jutó nyereség (EPS)

A Csoport egy részvényre jutó eredménye a 2012. és a 2011. december 31-i konszolidált adatok alapján a következő:

	2012. év	2011. év
Nettó eredmény IFRS szerint (millió forint)	-7.560	-11.226
Részvények átlagos száma az időszakban (darab)	24.290.843	24.290.843
EPS egy részvényre (1.010 forint névérték)	-311 forint	-462 forint

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A Csoport egy részvényre jutó eredménye (az időszak átfogó jövedelme alapján) a 2012. és a 2011. december 31-i konszolidált adatok alapján a következő:

	2012. év	2011. év
Időszak átfogó eredménye (millió forint)	-7.565	-11.292
Részvények átlagos száma az időszakban (darab)	24.290.843	24.290.843
EPS egy részvényre (1.010 forint névérték)	-311 forint	-465 forint

A törzsrészvények átlagos számának meghatározása súlyozott számtani átlag számításával történt. A dolgozói részvények a kalkuláció részét képezik, mivel ezek az eredményből jogosultak osztalékra.

A Társaság véleménye szerint a hígított egy részvényre jutó eredmény megegyezik a hígítatlan egy részvényre jutó eredménnyel, mivel nincsenek törzsrészvények, se arra vonatkozó vételi opciók a Társaság tulajdonában.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

27. Pénzügyi instrumentumok

A mérlegben szereplő pénzügyi instrumentumokat a befektetések, egyéb befektetett eszközök, vevőkövetelések, egyéb forgóeszközök, pénzeszközök, a hosszú és rövid lejáratú hitelek, egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek, szállítók és egyéb kötelezettségek alkotják. A felsorolt pénzügyi eszközök és kötelezettségek nettó könyv szerinti értéken szerepelnek.

A Csoport kamatozó pénzügyi instrumentumainak lejárat szerinti megbontása 2012. december 31-én az alábbiak:

	Éven belül millió forint	1-2 év millió forint	2-3 év millió forint	3-4 év millió forint	4-5 év millió forint	5 éven túl millió forint
Változó kamatozású						
Pénzeszközök*	6.440	-	-	-	-	-
Államkötvények** (2013/C)	222	-	-	-	-	-
Anyavállalatnak adott kölcsön	-	-	-	-	-	-
Rulírozó hitel az anyavállalattól	-4.129	-	-	-23.158	-	-
Beruházási hitel	-1.281	-1.350	-1.396	-1.448	-1.499	-306
Biztosíték nélküli hitelek	-3.562	-	-	-	-	-
Cash-poolba bevont anyavállalattól kapott rövid lejáratú kölcsön	-595	-	-	-	-	-
CO2 emissziós kvóta	-	-	-	-	-	-

* A pénzeszközök nettó könyv szerinti értéke megegyezik a szerződés szerinti értékkel.

** Az államkötvények (2013/C) névértéke 231 millió forint.

	Éven belül millió forint	1-2 év millió forint	2-3 év millió forint	3-4 év millió forint	4-5 év millió forint	5 éven túl millió forint	Összesen millió forint
Beruházási hitel							
Könyv szerinti érték	-1.152	-1.224	-1.302	-1.382	-1.469	-304	-6.833
Kamat	-129	-126	-94	-66	-30	-2	-447
Kamattal növelt érték	-1.281	-1.350	-1.396	-1.448	-1.499	-306	-7.280

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
 készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

	Éven belül	1-2 év	2-3 év	3-4 év	4-5 év	5 éven túl	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Rulírozó hitel az anyavállalattól							
Könyv szerinti érték	-4.092	-	-	-20.390	-	-	-24.482
Kamat	-37	-	-	-2.768	-	-	-2.805
Kamattal növelt érték	-4.129	-	-	-23.158	-	-	-27.287
	Éven belül	1-2 év	2-3 év	3-4 év	4-5 év	5 éven túl	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Biztosíték nélküli hitelek							
Könyv szerinti érték	-3.343	-	-	-	-	-	-3.343
Kamat	-219	-	-	-	-	-	-219
Kamattal növelt érték	-3.562	-	-	-	-	-	-3.562

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint
készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A Csoport kamatozó pénzügyi instrumentumainak lejárat szerinti megbontása 2011. december 31-én az alábbiak:

	Éven belül millió forint	1-2 év millió forint	2-3 év millió forint	3-4 év millió forint	4-5 év millió forint	5 éven túl millió forint
Változó kamatozású						
Pénzeszközök*	5.715	-	-	-	-	-
Államkötvények (2013/C)	-	210	-	-	-	-
Anyavállalatnak adott kölcsön	325	-	-	-	-	-
Rulírozó hitel az anyavállalattól*	-6.623	-	-	-5.519	-	-
Beruházási hitel	-1.346	-1.396	-1.465	-1.515	-1.560	-1.934
CO2 emissziós kvóta	-2.996	-	-	-	-	-

	Éven belül millió forint	1-2 év millió forint	2-3 év millió forint	3-4 év millió forint	4-5 év millió forint	5 éven túl millió forint	Összesen millió forint
Beruházási hitel							
Könyv szerinti érték	-1.159	-1.231	-1.307	-1.390	-1.476	-1.894	-8.457
Kamat	-187	-165	-158	-125	-84	-40	-759
Kamattal növelt érték	-1.346	-1.396	-1.465	-1.515	-1.560	-1.934	-9.216

* A pénzeszközök és az anyavállalati kölcsön nettó könyv szerinti értéke megegyezik a szerződés szerinti értékkel.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A pénzügyi instrumentumok könyv szerinti és valós értéke a következő:

	Könyv szerinti érték		Valós érték	
	2012. év millió forint	2011. év millió forint	2012. év millió forint	2011. év millió forint
Pénzügyi eszközök				
Adott kölcsönök (lásd 8. és 11. jegyzet)	2	330	2	330
Vevőkövetelések (lásd 10. jegyzet)	49.683	50.881	49.683	50.881
Értékpapírok	222	-	222	-
Pénzeszközök (lásd 12. jegyzet)	6.440	5.715	6.440	5.715
Egyéb forgóeszközök (kivéve adott kölcsönök és elhatárolt, illetve visszaigényelhető adók) (lásd 11. jegyzet)	579	511	579	511
Összesen	56.926	57.437	56.926	57.437

	Könyv szerinti érték		Valós érték	
	2012. év millió forint	2011. év millió forint	2012. év millió forint	2011. év millió forint
Pénzügyi kötelezettségek				
<i>Kamattal terhelt hitelek és kölcsönök</i>				
Változó kamatozású hosszú lejáratú banki hitelek (lásd 15. jegyzet)	6.833	8.457	6.833	8.457
Változó kamatozású egyéb hosszú lejáratú hitelek (lásd 15. jegyzet)	20.390	5.519	20.390	5.519
Változó kamatozású egyéb rövid lejáratú hitelek (lásd 18. jegyzet)	4.092	6.623	4.092	6.623
Egyéb (lásd 15. jegyzet)	3.194	3.431	3.194	3.431
Biztosíték nélküli hitelek (lásd 18. jegyzet)	3.343	-	3.343	-
Cash-poolba bevont anyavállalattól kapott rövid lejáratú kölcsön (lásd 18. jegyzet)	595	-	595	-
Deviza forward ügyletekből származó kötelezettségek	-	2.996	-	2.996
Szállítók és egyéb kötelezettségek (lásd 17. jegyzet)	58.667	58.411	58.667	58.411
Összesen	97.114	85.437	97.114	85.437

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Tőkekezelés

A Csoport tőkekezelésének legfőbb célja a hitelbesorolás megtartása és a megfelelő pénzügyi mutatók biztosítása annak érdekében, hogy minél jobban támogassa az üzletmenetet és ezáltal maximalizálja a társaság részvényesi értékét.

A társaság a mindenkori gazdasági körülményeknek megfelelően alakítja a tőkeszerkezetet és eszközölt változtatásokat, amennyiben ez szükséges. Ennek eszközeként a Csoport változtathatja az osztalékfizetés összegét, tőkét juttathat vissza a részvényeseknek, vagy kibocsáthat új részvényeket. Nem történt változás az ezzel kapcsolatos célkitűzésekben, politikában vagy eljárásokban sem 2012-ben, sem 2011-ben.

A Csoport a tőkeáttétel mutatóján keresztül ellenőrzi a tőkét, amely a nettó adósság osztva a saját tőke plusz a nettó adóssággal.

Három különböző lehetséges forgatókönyvet különböztet meg a nettó eladósodottság szintjétől függően a Társaság. A három különböző esetben a kockázatkezelés az alábbiakra fókuszál:

- Magas tőkeáttétel áll fenn, ha a nettó eladósodottság meghaladja a 40%-ot az aktuális 12 hónapos előrejelzés négy negyedévének bármelyikében. Magas tőkeáttétel mellett, a kockázatkezelés elsődleges célja a banki kovenánsok megsértése valószínűségének csökkentése, mivel a kovenánsok esetleges megsértése alapvetően lerontaná a vállalat azon képességét, hogy működését zavartalanul finanszírozza.
- Mérsékelt tőkeáttételről beszélünk, amennyiben a nettó eladósodottság 20% és 40% közé esik. Mérsékelt eladósodottság mellett, a kockázatkezelés célja, a befektetési fokozatú hitelminősítés melletti elkötelezettség erősítése, mivel befektetési fokozatú hitelminősítés esetén jelentősen megnő a vállalat pénzügyi flexibilitása olcsóbb tőkepiaci források elérhetősége révén.
- Alacsony tőkeáttételi helyzet akkor áll fenn, ha a nettó eladósodottság kevesebb, mint 20%. Ebben a helyzetben a kockázatkezelés fókusza a tőke-megfelelőségre, illetve a pénzköltési fegyelem erősítésére, a kockázat-hozam optimalizálására irányul a részvényesi érték védelmében.

	2012.12.31.	2011.12.31.
	millió forint	millió forint
Hosszú lejáratú hitelek összesen rövid lejáratú rész nélkül	29.265	16.248
Hosszú lejáratú hitelek rövid lejáratú része	1.152	1.159
Rövid lejáratú hitelek	8.030	6.623
Pénzeszközök (csökkentő tétel)	6.440	5.715
Nettó adósság	32.007	18.315
Anyavállalatra jutó saját tőke	115.387	122.952
Külső tulajdonosok részesedése	-	-
Saját tőke összesen	115.387	122.952
Saját tőke és nettó adósság	147.394	141.267
<i>Tőkeáttétel (%)</i>	<i>21,72</i>	<i>12,96</i>

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Pénzügyi kockázatkezelés

Valutaárfolyam és a világgpiaci ár kockázata

A Társaság által használt legfontosabb alapanyagok, valamint a Társaság által előállított olefin és polimer termékek árai ezen termékek világgpiaci áraihoz kötöttek. Az értékesítés bevételeit jelentősen befolyásolja a forint intervenció sávon belüli helyzete, azaz az euró/forint árfolyam, míg a vásárlások elsősorban az USD árfolyamához kötötteen alakulnak. A Társaság 2012. évben nem kötött sem forward, sem opciós, sem egyéb derivatív ügyletet az árfolyamkockázat csökkentése érdekében. A Társaság hitele euróban lett meghatározva az árfolyamkockázat csökkentése érdekében.

Pénzügyi eredményre gyakorolt hatása	2012 milliárd forint	2011 milliárd forint
Árfolyam (+/- 10 HUF/EUR változás)	- / + 0,8	- / + 0,4

A főbb kitétségek érzékenységi vizsgálata

A nemzetközi gyakorlatnak megfelelően a Csoport Kockázatkezelési Vezetése érzékenységi analízist készít. A Pénzügyi Kockázatkezelési Modellnek megfelelően a főbb érzékenységi mutatók a következők:

Működési eredményre gyakorolt hatása	2012 milliárd forint	2011 milliárd forint
Vegyipar		
Brent kőolaj ára (+/- 10 USD/bbl változás; fix crack spreadek és vegyipari árrés esetén)	- / +1,7	- / +4,4
Integrált vegyipari árrés (+/- 10 EUR/t változás)	+ / - 1,8	+ / - 2,0
Árfolyam (+/- 10 HUF/USD változás; fix crack spreadek esetén)	- / + 9,4	- / + 12,4
Árfolyam (+/- 10 HUF/EUR változás; fix crack spreadek / célzott vegyipari árrés esetén)	+ / - 9,5	+ / - 10,8

Hitelkockázat

A hitelezési kockázat annak a lehetőségéből ered, hogy a vevők a Társasággal szemben fennálló kötelezettségeiket fizetési határidőn belül nem tudják teljesíteni. A hitelezési kockázat a partner késedelmi kockázatából adódik. Ezen kockázatok mérséklése érdekében a Társaság egy új szerződés aláírása előtt minden esetben gondosan megvizsgálja a leendő vevő kondícióit és felméri a fizetési folytonosság teljesülésének feltételeit. A vevőkövetelések jelentős részét a Társaság hitelbiztosítással fedezi. A Társaság vezetése azon a véleményen van, hogy a hitelek kockázata nem tér el jelentősen a hozzájuk kapcsolódó eszközök kockázatától.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Kamatlábkockázat

A TVK, mint petrokémiai cég, kamatlábkockázatból adódó kitettsége limitált.

2012. és 2011. december 31-én a társaság adósság állományának 100%-a változó kamatozású volt.

Pénzügyi eredményre gyakorolt hatása	2012 milliárd forint	2011 milliárd forint
Kamatláb (+/- 1 százalékpont változás)	- / + 0,2	- / + 0,1

2012. és 2011. december 31-én a társaságnak nem volt nyitott kamat swap ügylete.

Likviditás kockázat

A Társaság likviditási politikája előírja, hogy biztosítani kell a Pénzügyi Stratégia megvalósításához elegendő pénzeszköz, lehívható hitelkeret rendelkezésre állását. A lehívható, fel nem használt hitelösszeg 2012. és 2011. december 31-én a következő:

	2012. év millió forint	2011. év millió forint
Rövid lejáratú lehívható hitelkeret		
Ebből: banki	2.657	3.000
anyavállalati	4.646	2.711
Hosszú lejáratú lehívható hitelkeret		
anyavállalati	-	16.261
Összes lehívható hitelkeret	7.303	21.972

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

28. Mérlegen kívüli kötelezettségek

NAV vizsgálatok

A 2006-2008. évekre vonatkozó egyes adóhatósági megállapításokat a TVK Nyrt. megfellebbezte. A NAV másodfokú határozatában új eljárás lefolytatását írta elő társasági adó, társas vállalkozások különadója és innovációs járulék adónemekben. Az új eljárás során az adóhatóság a vitatott K+F témákat szakértői vizsgálatra elküldte a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalához, ahol az öt kérdéses téma közül négyet K+F-nek minősítettek. Az adóhatóság az új eljárás jegyzőkönyvében innovációs járulék adónemben 1,35 millió forint, társas vállalkozások különadója adónemben 1,111 millió forint adóhiányt állapított meg, amelyek pénzügyi rendezésére a határozat kézhezvételét követően kerül sor.

A 2009-2010. évek átfogó ellenőrzése jelenleg is folyamatban van. A vizsgálatot a NAV felfüggesztette a Társaság saját, illetve külső K+F témáinak szakértői vizsgálatának idejére, amelyet a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala végez el.

Operatív lízing

A TVK Ukrajna tov. operatív lízing kötelezettségei az alábbiak:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Éven belüli	-	3
Éven túli	-	-
Összesen	-	3

Szerződéses beruházási kötelezettségek

A szerződéses beruházási kötelezettségek értéke 2012. december 31-én 3.728 millió forint, amely teljes egészében a Társaság kötelezettsége. Az összeg nem tartalmazza a Butadién projekthez kapcsolódóan a beszerzendő anyagokra és szolgáltatásokra vonatkozó keret összeget (67.075.000 EUR), amely az Open Book beszerzés miatt változhat.

Földgázvásárlási kötelezettség, Take or Pay (TOP) szerződés

A TVK-Erőmű Kft. hosszú távú földgázvásárlási szerződést kötött a MOL Energiakereskedő Zrt-vel, az erőművi berendezés folyamatos üzemeltetése céljából. 2012. december 31-től ezen szerződés 479 millió m³ földgáz beszerzésére vonatkozik a 2018-ig fennmaradó időszakban (amelyből 407 millió m³ szerződés szerinti átlagáron számított értéke take-or-pay kötelezettség mellett érvényes).

A TVK Nyrt. hosszú távú földgázvásárlási szerződést kötött a MOL Nyrt-vel és a MOL Energiakereskedő Zrt-vel. A vevő (TVK Nyrt. és MOL Nyrt.) kötelezi magát a szerződött éves mennyiség 85%-nak megfelelő éves minimum mennyiség átvételére és megfizetésére 2012. december 31-től a szerződés 200 millió m³ földgáz beszerzésre vonatkozik a 2015-ig fennmaradó időszakban.

A Társaság nagy inert tartalmú gáz vásárlására kötött szerződést a MOL Nyrt-vel 2012-től 2016-ig tartó kötelezettség vállalással. A vevő kötelezi magát a szerződött éves mennyiség 85%-nak megfelelő éves minimum mennyiség átvételére és megfizetésére. 2012. december 31-től a szerződés 4.834 TJ nagy inert tartalmú gáz beszerzésre vonatkozik a 2016-ig fennmaradó időszakban.

Környezetvédelem

A Társaság vezetése folyamatosan felmérte és felméri, hogy milyen intézkedések és beruházások szükségesek ahhoz, hogy a Társaság megfeleljen az EU direktívái alapján kiadott új hazai jogszabályi környezetvédelmi követelményeknek.

1996. évben, a Társaság privatizációja előtt elvégzett környezetvédelmi állapotfelmérés alapján elkezdődött az Olefingyár területén feltárt talajszennyezés kármentesítése, ezen felül folytatódott a festékgyár területén folyó kármentesítés.

A fenti felmérés alapján 1996. évben a Társaság a várható környezetvédelmi költségek teljes összegére céltartalékot képzett. Mivel azóta teljes körű környezetvédelmi felmérés nem történt a Társaságnál, a céltartalék évente aktualizálásra került az eredeti felmérés, az elvégzett munka és a menedzsment becslése alapján.

Ezzel összefüggésben kezdődött meg 2002. második felében a környezetvédelmi kármentesítés alatt álló területek felszín alatti szennyezettségének ismételt felmérése. A külső szakértő cég által végzett állapotfelmérés munkaanyagai alapján valószínűsíthető többlet kármentesítési ráfordítás miatt 2002 során 2.101 millió forint környezetvédelmi céltartalék képzésre került sor.

A Társaság 2003. év során tovább folytatta a külső szakértő cég által végzett felszín alatti szennyeződések vizsgálatát, a szennyeződés mértékének és kiterjedésének pontosítása, valamint a kármentesítési technológia meghatározása érdekében. A vizsgálatok jelentős mértékű a múltból származó felszín alatti szennyeződést állapítottak meg.

2005. évben hatósági kötelezésre benyújtott Műszaki Beavatkozási Tervdokumentáció a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra és tartalmazta a TVK-TIFO iparterület egészére a környezeti felelősség egységes kezeléséhez, illetve a környezetjogi megfelelés eléréséhez szükséges stratégia rövid- és középtávú gyakorlati lépéseit és azok tervszerű ütemezését. A Társaság és a MOL Nyrt. integrált projekt keretében gondoskodik a múltbéli tevékenységből származó kötelezettségek kezeléséről. Az egyetemleges felelősségvállalást a TVK Nyrt. és a MOL Nyrt. a 2006. júliusban aláírt Együttműködési Megállapodásban rögzítette.

2009. évben összeállításra és benyújtásra került az ÉMIKÖTEVIFE részére a TVK-TIFO Ipari komplexum területének tényfeltárási dokumentációja és annak kiegészítő adatközlése. A benyújtott dokumentációk alapján a hatóság egyetemleges felelősséggel a tényfeltárás és a folyamatban lévő kármentesítési műszaki beavatkozások folytatását írta elő. A TVK-TIFO Ipari komplexum területére vonatkozó tényfeltárási záródokumentáció 2012. decemberben került benyújtásra.

A Társaság területén a szennyeződés kijutásának megakadályozására, kiegészítő vizsgálatok keretén belül folyó tényfeltárással és monitoringgal kapcsolatos tevékenységekre 2011. évben 92 millió, 2012. évben 119 millió forintot fordított a Társaság.

A TVK Nyrt. és a MOL Nyrt. a potenciális műszaki beavatkozások kiválasztása érdekében külső szakértőket is bevonva MOLTVKBA néven kutatási projektet hozott létre, amelyben konzorciumtagként a Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatal által meghirdetett Élhető környezetért pályázaton a konzorcium sikeresen vett részt. A kutatási programban a 16-32 m mélységű víztartó zónában található szennyezőanyagok transzportjának megakadályozását, koncentrációjának csökkentési módjainak vizsgálatát tűzte ki fő célul a Társaság. A projekten belül-innovatív technológiák alkalmazásának tesztjei zajlottak: a forrásterületen a víznél nehezebb önálló fázisú szénhidrogének eltávolításának lehetőségének vizsgálata, a mélységi oldott szénhidrogénnel szennyezett területen a koncentráció csökkentésére irányuló mikrobiológiai jellegű technológiák tesztelése. A tájrehabilitációs programrész alapján a kármentesítést követően a mentesített területek bevonását tervezzük elvégezni a termelésbe. A projekt 2012 év végével kerül lezárásra. A projektre a TVK Nyrt. 90 millió forintot költött, amelynek 49%-át támogatásként nyerte el, ennek elszámolása 2013. évben fog megtörténni.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

Az ÉMI-KTVF az AKZO területére részleges tényfeltárást írt elő a T-15 kút környezetében. A kármentesítést 2002 évben ezen a területen befejeztük, azóta a területen utómonitoringot folytatunk. A megemelkedett szennyezőanyag koncentrációk alapján arra következtetünk, hogy az AKZO részéről utószennyezés történt.

Az utómonitoring záródokumentációt összeállítottuk és megküldtük a hatóság és az AKZO részére. A megküldött dokumentációval kapcsolatban a hatóság 10431-14/2011 számú határozatában a TVK Nyrt-t és az AKZO NOBEL Co-t egyetemleges felelősséggel a tényfeltárást elvégzésére rendelte el. A tényfeltárást elvégzését a cégek együttműködési megállapodás alapján 2013 évben fogják elvégezni.

A Társaság által a – fentieket figyelembe véve – jelenleg számszerűsíthető környezetvédelmi kötelezettségekre környezetvédelmi céltartalékot képzett, a céltartalék értéke 2012. december 31-én 2.346 millió forint (2011. december 31-én 2.314 millió forint).

A megképzett környezetvédelmi céltartalékon felül a Társaságnak van függő környezetvédelmi kötelezettsége is, melynek összesített értéke várhatóan meghaladhatja a 4 milliárd forintot. A függő kötelezettségek közé sorolt környezetvédelmi témákra a Társaság egyrészt nem rendelkezik hatósági kötelezéssel, másrészt a feladat műszaki tartalma az előzőekben leírtak miatt bizonytalan, amelyekből következően ezen feladatok elvégzésének valószínűsége kisebb, mint 50%.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

29. Ügyletek kapcsolt vállalkozásokkal

Társult vállalkozásokkal folytatott üzleti tranzakciók

A MOL-csoport a TVK Nyrt. megalakulása óta a Társaság legnagyobb alapanyag szállítója és egyes termékek legfontosabb vásárlója. A MOLTRADE-Mineralimpex Zrt. és a Társaság között 2001-ben megkötött, 2004-2013-ig terjedő időszakra vonatkozó hosszú távú alapanyag szállítási és melléktermék visszavásárlási szerződés módosításra került 2011-ben rugalmas keretet adva a MOL Nyrt. és a MOLTRADE-Mineralimpex Zrt. közötti alapanyag ellátás megosztásra vonatkozóan a Társaság folyamatos ellátásának biztosítása mellett. A Társaság 2011-ben a vegyipari benzin, könnyű pirolízis alapanyag beszállítására és a melléktermékek visszavételére a MOL Nyrt-vel kötött szerződést. A vegyipari gázolajat teljes egészében a MOLTRADE-Mineralimpex Zrt. szállította.

A Társaság villamosenergia-vásárlásra a MOL Commodity Trading Kft-vel (MCT) kötött egy szerződést 2010-től kezdődően, mely egy hosszú távú (határozatlan idejű), éves termékek beszerzésére vonatkozó Keretszerződés. A szerződés az MCT részéről 2011. március 1-jétől átruházásra került a MOL Nyrt-re. Az éves termékeken felül szükséges rövid távú termékek beszerzésére illetve mérlegköri szolgáltatásokra a Társaság a MOL Nyrt-vel kötött 2012-re vonatkozólag új szerződést.

Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos tranzakciók 2012. és 2011. évben

	2012. év	2011. év
	millió forint	millió forint
Értékesítés		
ebből: MOL-csoportnak	68.185	84.014
ebből:		
Slovnaft Petrochemicals s.r.o.	5.014	11.736
MOL Nyrt.	58.362	71.895
MOL Commodity Trading Kft.	3.928	73
Petrolszolg Kft.	212	152
Slovnaft a.s.	310	-
Kapcsolt vállalkozásnak	3	2
TMM Tűzoltó és Műszaki Mentő Kft.	3	2
Beszerzés		
ebből: MOL-csoporttól	339.254	357.110
ebből: Moltrade-Mineralimpex Zrt.	5.721	10.697
MOL Nyrt.	296.635	320.428
MOL Energiakereskedő Kft.	19.087	11.731
Petrolszolg Kft.	7.337	6.593
Slovnaft Petrochemicals s.r.o.	4.924	5.240
MOL Commodity Trading Kft.	3.699	1.314
Kapcsolt vállalkozástól	264	268
TMM Tűzoltó és Műszaki Mentő Kft.	264	268

30. Általános ösztönzési rendszer és részvény alapú juttatások

Általános ösztönzési rendszer a felső- és középvezetés tagjai számára

Az ösztönző-kitűzés kiemelt társasági és szervezeti szintű pénzügyi és működési mutatókat tartalmaz, valamint a Társaság stratégiai céljainak a megvalósításához való hozzájárulás és a Teljesítménymenedzselési Rendszerben (TMR) rögzített egyéni feladatok, kompetenciák is értékelésre kerülnek. Az ösztönzési rendszerrel kapcsolatban 2012-ben felmerült ráfordítások összege 175 millió Ft (2011-ben 250 millió Ft volt).

A juttatások kötelezettségeinek egyenlege 2012. és 2011. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

	2012.12.31. millió forint	2011.12.31. millió forint
Rövid távú ösztönző	239	254
Összesen	239	254

Részvény alapú opciós juttatás 2006. évtől

2006. évtől bevezetett részvényopción alapuló ösztönző rendszere a MOL-csoport menedzsment hosszú távú részvényárfolyam-növelés érdekelttségét teremti meg.

Az opciós ösztönző egy évenként ismétlődő, MOL részvényekre vonatkozó vételi opció alapján számított készpénz kifizetésű bérösztönző, mely:

- évente induló 5 éves periódust átfogva működik, egy-egy periódus az alábbiak szerint tagolódik:
 - 2009-ben még a régi rendszerben maradók esetében 3 éves várakozási (megszolgálati) + 2 éves lehívási időszak,
 - 2009-ben az új rendszerbe átlépők és 2010. évtől minden jogosult vezetőre vonatkozóan 2 éves várakozási (megszolgálati) + 3 éves lehívási időszak.
- mértékét a MOL besorolási kategóriánként meghatározott egységek mennyisége határozza meg,
- az egységek értékének meghatározására évente kerül sor (az ösztönző bevezetése óta 1 egység = 100 MOL részvény).

Az új rendszer szerint a futamidő második évének végéig nincs lehetőség az opció beváltására (várakozási időszak), a 3. év január 1-jétől az 5. év december 31-ig terjedő időszak a beváltási periódus.

A kifizetés a beváltási periódusban a beváltás bejelentése alapján történik, mely a megállapított részvény darabszám és az árnövekmény (induló ár és a beváltási ár különbözete) szorzataként kerül meghatározásra és kifizetésre.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A részvény alapú opciós juttatás alakulása a következő:

	Részvények száma							
	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	Összesen
2006. január 1-jén fennálló opciók	0	0	0	0	0	0	0	0
2006. év során jutott opciók							13.000	13.000
2006. év során visszavett/lehívott opciók								0
2006. december 31-én fennálló opciók	0	0	0	0	0	0	13.000	13.000
2007. év során jutott opciók						14.939		14.939
2007. év során visszavett/lehívott opciók						-1.512	-583	-2.095
2007. december 31-én fennálló opciók	0	0	0	0	0	13.427	12.417	25.844
2008. év során jutott opciók					15.000			15.000
2008. év során visszavett/lehívott opciók								0
2008. december 31-én fennálló opciók	0	0	0	0	15.000	13.427	12.417	40.844
2009. év során jutott opciók				14.500				14.500
2009. év során visszavett/lehívott opciók					-600			-600
2009. december 31-én fennálló opciók	0	0	0	14.500	14.400	13.427	12.417	54.744
2010. év során jutott opciók			7.500					7.500
2010. év során visszavett/lehívott opciók							-12.417	-12.417
2010. december 31-én fennálló opciók	0	0	7.500	14.500	14.400	13.427	0	49.827
2011. év során jutott opciók		4.111						4.111
2011. év során visszavett/lehívott opciók			-2.500	-5.996	-4.400	-13.427		-26.323
2011. december 31-én fennálló opciók	0	4.111	5.000	8.504	10.000	0	0	27.615
2012. év során jutott opciók	5.600	1.000	2.000	1.000	2.000			11.600
2012. év során visszavett/lehívott opciók			-5.500	-8.504	-12.000			-26.004
2012. december 31-én fennálló opciók	5.600	5.111	1.500	1.000	0	0	0	13.211

Az IFRS 2-vel összhangban a részvény alapú opciós juttatás készpénz elszámolású tranzakcióként került kimutatásra, az ösztönző megszolgálatás időpontjában számított valós értékének az eltelt megszolgálatási időszakra jutó része ráfordításként történő elszámolásával. Az opciós juttatás felmerült költsége a személyi jellegű ráfordítások között került elszámolásra, a szállítók és egyéb kötelezettségek egyidejű növekedésével, amely 2012-ben 59 millió forint volt (2011-ben -80 millió forint volt). A részvény alapú opciós juttatás kötelezettség értéke (bérjárulékok nélkül) 2012-ben 42 millió forint (2011-ben 75 millió forint), amely a szállítók és egyéb kötelezettségek között szerepel.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

2012. december 31.

A valós értékek a binomiális opció árazási modell alapján kerültek meghatározásra. A modell alapadatai a következők:

	2012. év	2011. év	2010. év	2009. év (3 éves várakozási periódus)
Súlyozott átlagos indulóárfolyam *	56,2	72,94	58,69	41,88
Súlyozott átlagos részvényárfolyam *, **	61,0	61,0	61,0	61,0
Múltbéli adatokon alapuló várható volatilitás	44,18%	39,98%	39,31%	34,03%
Várható hozam	2,61%	2,61%	2,61%	2,61%
Várható élettartam (év)	4,0	3,0	2,0	1,0
Kockázatmentes kamatláb	0,15%	0,02%	-0,02%	0,00%
Az opció átlagos súlyozott valós értéke	17,6	11,2	12,3	19,1

*A táblázatban szereplő értékek EUR/részvényben értendők..

** Az árfolyam az utolsó kereskedési napon érvényes árfolyam 2012-ben.

Juttatások a kulcspozícióban lévő felsővezetés, az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére

	2012. év millió forint	2011. év millió forint
Bérek és egyéb rövid lejáratú juttatások	161	241
Végkielégítés	16	59
Részvényalapú juttatások	61	-17
Tiszteletdíj	149	87
Összesen	387	370

Az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság tagjai részére nyújtott hitelek

Sem az Igazgatóság, sem a Felügyelő Bizottság tagjai részére nem került sor hitel nyújtására.