

Statisztikai számjel: 10725759-2416-114-05
Cégjegyzék szám: 05-10-000065

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

3581 Tiszaújváros, TVK-Ipartelep

2005. évi

Éves beszámoló

Olvasó Árpád
vezérigazgató

Tiszaújváros, 2006. április 20.

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Tiszai Vegyi Kombinát Rt. részvényesei részére

Elvégeztük a Tiszai Vegyi Kombinát Rt. (a "Társaság") 2005. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének - melyben az eszközök és források egyező végösszege 212.946 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 4.538 millió Ft nyereség-, valamint a 2005. évre vonatkozó eredménykimutatásának és kiegészítő mellékletének vizsgálatát, melyeket a vizsgált szervezet 2005. évi éves beszámolója tartalmaz. Az éves beszámoló elkészítése az ügyvezetés felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A Társaság 2004. évi éves beszámolójáról 2005. március 7-én korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. A könyvvizsgálat magában foglalja az éves beszámoló ténytámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a független könyvvizsgálói jelentés kiadásához.

A könyvvizsgálat során a Tiszai Vegyi Kombinát Rt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a magyar számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a Tiszai Vegyi Kombinát Rt. 2005. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 44.5. pontjára, amelyben a Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenysége, valamint annak kockázata kerül bemutatásra, hogy további vizsgálatok következtében várhatóan jelentős pénzügyi ráfordítások merülhetnek fel a múltban keletkezett környezetvédelmi károk elhárításával kapcsolatban.

Budapest, 2006. március 22., az osztalék vonatkozásában 2006. április 20.

Ernst & Young Kft.

Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Szilágyi Judit

Bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 001368

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Mérlegének Eszköz oldala a 2005. december 31-én végződő évre

(Minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Statisztikai számjel: 10725759-2416-114-05

Cégjegyzék száma: 05-10-000065

jele	Mérlegtételek megnevezése	Megjegyzés	Előző év	Tárgyév
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK		149.161	145.473
A/I	IMMATERIÁLIS JAVAK	6	3.882	4.103
A/I/1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		0	0
A/I/2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		0	0
A/I/3	Vagyoni értékű jogok		0	0
A/I/4	Szellemi termékek		3.795	4.054
A/I/5	Üzleti vagy cégérték		87	49
A/I/6	Immateriális javakra adott előlegek		0	0
A/I/7	Immateriális javak értékhelyesbítése		0	0
A/II	TÁRGYI ESZKÖZÖK	7	141.508	136.716
A/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		22.104	28.505
A/II/2	Műszaki berendezések, gépek, járművek		42.070	100.944
A/II/3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		5.683	6.467
A/II/4	Tenyészállatok		0	0
A/II/5	Beruházások, felújítások		70.684	800
A/II/6	Beruházásokra adott előlegek		967	0
A/II/7	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		0	0
A/III	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	14	3.771	4.654
A/III/1	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	11	3.364	4.215
A/III/2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0	0
A/III/3	Egyéb tartós részesedés		0	0
A/III/4	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		0	0
A/III/5	Egyéb tartósan adott kölcsön	12	296	281
A/III/6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	13	111	158
A/III/7	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		0	0

Tiszaújváros, 2006. április 20.

Olvasó Árpád
vezérigazgató

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Mérlegének Eszköz oldala a 2005. december 31-én végződő évre

(Minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Statistikai számjel: 10725759-2416-114-05

Cégjegyzék száma: 05-10-000065

Jele	Mérlegtételek megnevezése	Megjegyzés	Előző év	Tárgyév
B	FORGÓESZKÖZÖK		49.009	66.888
B/I	KÉSZLETEK	15, 16	9.103	10.376
B/I/1	Anyagok		3.661	3.295
B/I/2	Befejezetlen termelés és félkész termékek		876	688
B/I/3	Növendék-, hízó és egyéb állatok		0	0
B/I/4	Késztermékek		4.471	6.360
B/I/5	Áruk		79	3
B/I/6	Készletekre adott előlegek		16	30
B/II	KÖVETELÉSEK		33.344	49.882
B/II/1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	17	25.652	37.540
B/II/2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	18	3.764	5.520
B/II/3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0	0
B/II/4	Váltókövetelések		0	0
B/II/5	Egyéb követelések	19	3.928	6.822
B/III	ÉRTÉKPAPÍROK	21	1.029	174
B/III/1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		857	0
B/III/2	Egyéb részesedés		0	0
B/III/3	Saját részvények, saját üzletrészek		172	174
B/III/4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		0	0
B/IV	PÉNZESZKÖZÖK	22	5.533	6.456
B/IV/1	Pénztár, csekkek		4	3
B/IV/2	Bankbetétek		5.529	6.453
C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	23	68	585
C/1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		19	534
C/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		49	51
C/3	Halasztott ráfordítások		0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		198.238	212.946

Tiszaújváros, 2006. április 20.

Olvasó Árpád
vezérigazgató

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Mérlegének Forrás oldala a 2005. december 31-én végződő évre

(Minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Statistikai számjel: 10725759-2416-114-05
Cégjegyzék száma: 05-10-000065

Jele	Mérlegtételek megnevezése	Megjegyzés	Előző év	Tárgyév
D	SAJÁT TŐKE	24	114.519	119.057
D/I	Jegyzett tőke		24.666	24.666
	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken		0	0
D/II	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		0	0
D/III	Tőketartalék		4.624	4.624
D/IV	Eredménytartalék		73.923	84.555
D/V	Lekötött tartalék	25	672	674
D/VI	Értékelési tartalék		0	0
D/VII	Mérleg szerinti eredmény		10.634	4.538
E	CÉLTARTALÉKOK	26	4.167	6.704
E/1	Céltartalék várható kötelezettségekre		4.167	6.704
E/2	Céltartalék jövőbeni költségekre		0	0
E/3	Egyéb céltartalék		0	0
F	KÖTELEZETTSÉGEK		77.593	86.252
F/I	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		0	0
F/I/1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0	0
F/I/2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0	0
F/I/3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		0	0

Tiszaújváros, 2006. április 20.

Olvasó Árpád
vezérigazgató

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Mérlegének Forrás oldala a 2005. december 31-én végződő évre

(Minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Statistikai számjel: 10725759-2416-114-05

Cégjegyzék száma: 05-10-000065

Jele	Mérlegtételek megnevezése	Megjegyzés	Előző év	Tárgyév
F/II	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		54.338	53.220
F/II/1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		0	0
F/II/2	Átváltoztatható kötvények		0	0
F/II/3	Tartozások kötvénykibocsátásból		0	0
F/II/4	Beruházási és fejlesztési hitelek		0	0
F/II/5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		0	0
F/II/6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	27	54.105	53.073
F/II/7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0	0
F/II/8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		233	147
F/III	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		23.255	33.032
F/III/1	Rövid lejáratú kölcsönök		0	0
F/III/2	Rövid lejáratú hitelek	28	4	0
F/III/3	Vevőktől kapott előlegek		7	12
F/III/4	Kötelezettség áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	29	8.535	6.190
F/III/5	Váltótartozások		0	0
F/III/6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	30	13.822	25.282
F/III/7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0	0
F/III/8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	31	887	1.548
G	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	23	1.959	933
G/1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		0	6
G/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		1.936	904
G/3	Halasztott bevételek		23	23
	FORRÁSOK ÖSSZESEN		198.238	212.946

Tiszaújváros, 2006. április 20.

Olvásó Árpád
vezérigazgató

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Eredménykimutatása a 2005. december 31-én végződő évre

(Minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Statistikai számjel: 10725759-2416-114-05

Cégjegyzék száma: 05-10-000065

Jele	Mérlegtételek megnevezése	Megjegyzés	Előző év	Tárgyév
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		92.894	132.560
2	Export értékesítés nettó árbevétele		70.984	117.074
I	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	32	163.878	249.634
3	Saját termelésű készletek állományváltozása		809	1.701
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	33	4.403	552
II	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE		5.212	2.253
III	EGYÉB BEVÉTELEK	34	1.693	1.529
	Ebből: visszaírt értékvesztés		133	0
5	Anyagköltség		116.822	199.441
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	36	9.056	12.455
7	Egyéb szolgáltatások értéke	37	1.255	1.456
8	Eladott áruk beszerzési értéke		8.252	3.291
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		682	2.047
IV	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK		136.067	218.690
10	Béreköltség	39	5.473	5.700
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések		2.514	1.426
12	Bérbírlékok		2.384	2.113
V	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK		10.371	9.239
VI	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	8	6.587	8.095
VII	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	34	5.787	8.671
	Ebből: értékvesztés		126	996
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		11.971	8.721

Tiszaújváros, 2006. április 20.

Olvasó Árpád
vezérigazgató

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Eredménykimutatása a 2005. december 31-én végződő évre

(Minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Statistikai számjel: 10725759-2416-114-05

Cégjegyzék száma: 05-10-000065

Jele	Mérlegtételek megnevezése	Megjegyzés	Előző év	Tárgyév
13	Kapott osztalék		185	392
	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott		185	392
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		14	0
15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		24	21
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		978	203
	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott		11	79
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	40	1.322	1.988
VIII	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI		2.523	2.604
18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége		0	0
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		97	1.766
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak fizetendő		14	1.673
20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése és visszairása		97	-43
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	40	2.433	3.201
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak		70	1.428
IX	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI		2.627	4.924
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		-104	-2.320
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY		11.867	6.401
X	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	41	3	2
XI	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	41	63	845
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY		-60	-843
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		11.807	5.558
XII	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	45	1.173	0
F	ADÓZOTT EREDMÉNY		10.634	5.558
22	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		0	0
23	Jóváhagyott osztalék és részesedés		0	1.020
G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		10.634	4.538

Tiszaújváros, 2006. április 20.

Olvasó Árpád
vezérigazgató

Statisztikai számjel: 10725759-2416-114-05
Cégjegyzék száma: 05-10-000065

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

3581 Tiszaújváros, TVK-lpartelep

2005. évi

Kiegészítő Melléklet

Olvasó Árpád
vezérigazgató

Tiszaújváros, 2006. április 20.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

TARTALOMJEGYZÉK

1. A VÁLLALAT BEMUTATÁSA	13
2. A TVK RT. SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK LÉNYEGES JELLEMZŐI	14
2.1. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA, A BESZÁMOLÓ FAJTÁJA	14
2.2. A BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK MÓDJA ÉS IDŐRENDJE	14
2.3. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS FORMÁJA	14
2.4. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSE SORÁN ALKALMAZOTT ÉRTÉKELÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK.....	15
2.5. CÉLTARTALÉK KÉPZÉSI SZABÁLYOK	20
3. A TÁRSASÁG TULAJDONOSI SZERKEZETE	21
4. A TÁRSASÁG VALÓS VAGYONI-, PÉNZÜGYI- ÉS JÖVEDELMI HELYZETE	22
4.1. A VAGYONI HELYZET VIZSGÁLATA.....	22
4.2. A PÉNZÜGYI HELYZET VIZSGÁLATA	24
4.3. A JÖVEDELMI HELYZET VIZSGÁLATA	25
4.4. HOZAM- ÉS TELJESÍTMÉNYMUTATÓK	26
4.5. AZ ÁRBEVÉTEL ALAKULÁSA	27
5. A TVK RT. CASH-FLOW KIMUTATÁSA	28
6. IMMATERIÁLIS JAVAK.....	30
7. TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	31
8. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS BEMUTATÁSA	32
9. KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS BEMUTATÁSA.....	33
10. KÖRNYEZETVÉDELMEET SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK	34
11. TARTÓS RÉSESEDÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN	35
12. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK.....	39
13. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK.....	40
14. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKRE ELSZÁMOLT ÉRTÉKVESZTÉSEK ALAKULÁSA	40
15. KÉSZLETEK.....	41

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

16. KÉSZLETEK ÉRTÉKVESZTÉSE.....	41
17. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL.....	42
18. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBENI KÖVETELÉSEK BEMUTATÁSA.....	42
19. AZ EGYÉB KÖVETELÉSEK BEMUTATÁSA.....	43
20. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKVESZTÉSE.....	44
21. ÉRTÉKPAPÍROK.....	45
22. PÉNZESZKÖZÖK.....	45
23. AZ IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK BEMUTATÁSA.....	46
24. SAJÁT TŐKE.....	47
25. LEKÖTÖTT TARTALÉK.....	47
26. CÉLTARTALÉKOK BEMUTATÁSA.....	48
27. TARTÓS KÖTELEZETTSÉGEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN.....	49
28. RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK.....	50
29. KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁSBÓL.....	51
30. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK RÉSZLETEZÉSE.....	51
31. AZ EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA.....	52
32. A NETTÓ ÁRBEVÉTEL ALAKULÁSA.....	53
33. SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTIVÁLT ÉRTÉKE.....	55
34. AZ EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK BEMUTATÁSA.....	56
35. KÖLTSÉGEK BONTÁSA FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁS SZERINT.....	57
36. IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE.....	58
37. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE.....	59
38. AZ IGAZGATÓSÁG ÉS A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG DÍJAZÁSA.....	59

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

39. MUNKAVÁLLALÓKKAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK	60
40. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYÉB BEVÉTELEINEK ÉS RÁFORDÍTÁSAINAK ALAKULÁSA	61
41. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	62
42. VESZÉLYES HULLADÉKOK (NEM AUDITÁLT).....	63
43. ÜGYLETEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL.....	64
43.1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL KAPCSOLATOS TRANZAKCIÓK	64
43.2. ÁLTALÁNOS ÖSZTÖNZÉSI RENDSZER A FELSŐ- ÉS KÖZÉPVEZETÉS TAGJAI SZÁMÁRA	65
44. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	65
44.1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKNAK ADOTT KOMFORT LEVELEK	65
44.2. PORTFOLIÓ-KEZELÉSI SZERZŐDÉSSEL ÉS ÉRTÉKPAPÍR BEFEKTETÉSEKKEL KAPCSOLATOS JOGI VITA	65
44.3. SZERZŐDÉSES BERUHÁZÁSI KÖTELEZETTSÉGEK	65
44.4. EGYÉB SZERZŐDÉSES KÖTELEZETTSÉG	66
44.5. KÖRNYEZETVÉDELEM.....	66
45. TÁRSASÁGI ADÓ.....	68
46. MÉRLEGKÉSZÍTÉST KÖVETŐ ESEMÉNYEK	69

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

1. A vállalat bemutatása

A Tiszavidéki Vegyi Kombinátot, a TVK jogelődjét 1953-ban alapították, majd 1961-ben alakították át állami vállalként Tiszai Vegyi Kombináttá (továbbiakban: Vállalat). A privatizációra történő felkészítés során a Vállalatot 1991. december 31-én állami vállalatból részvénytársasággá (továbbiakban Társaság) alakították.

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 részvényei a Budapesti Értéktőzsde jegyzett kategóriájába került, valamint a letétkezelő (Bank of New York) által kibocsátott letéti igazolásokat a Londoni Értéktőzsde hivatalos listájára felvették.

2005. december 31-én a részvények többsége a MOL Csoport tulajdonában volt. (lásd. a 3. pontot)

A TVK Rt. tevékenysége vegyipari alapanyagok – beleértve etilén, propilén és azok polimereinek - gyártása és értékesítése hazai, valamint külföldi piacokon egyaránt.

A Társaság 2002. évben jelentős stratégiai fejlesztési projektet kezdett meg, amelynek utolsó létesítményét 2005. szeptemberében aktiválta. A kapacitásbővítő beruházások keretében felépítésre került egy 250 kt/év etilén gyártási kapacitású Olefingyár, egy 200 kt/év gyártási kapacitású nagysűrűségű polietilén gyár, valamint több, a fenti gyárak kiszolgálását ellátó kiegészítő létesítmény, amelyek közül a legnagyobb az új etilén-tárolótartály volt.

A Társaság székhelye Tiszaújváros (H-3581 Tiszaújváros, TVK-lpartelep Gyári út), internetes honlapjának címe: <http://www.tvk.hu>.

A Társaság nem rendelkezik külföldi telephellyel.

ATársaság mérlegbeszámolójának aláírója:

Olvásó Árpád vezérigazgató, az Igazgatóság elnökhelyettese

Lakcím: 2440 Százhalombatta, Nyárfa utca 4.

Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Kmetti Attila számviteli vezető

Lakcím: 3535 Miskolc, János u. 81.

PM regisztrációs szám a könyvviteli szolgáltatás végzésére jogosultak névjegyzékében: 128302

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

2. A TVK Rt. számviteli politikájának lényeges jellemzői

2.1. A könyvvezetés módja, a beszámoló fajtája

A TVK Rt. a többször módosított, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számviteli törvény) alapján könyvvezetésében a kettős könyvvitelt alkalmazza, és éves beszámolót készít december 31-i fordulónappal. Ez a Számviteli törvényben rögzített mérlegből, eredménykimutatásból, és cash flow kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg a Társaság üzleti jelentést is készít.

A Társaság a Számviteli törvény alapján anyavállalatnak minősül, így 1994. évtől összevont (konszolidált) éves beszámolót is köteles készíteni, ami összevont mérlegből, összevont eredménykimutatásból és összevont kiegészítő mellékletből tevődik össze. Az összevont (konszolidált) éves beszámolóhoz kapcsolódóan elkészíti az összevont (konszolidált) üzleti jelentést is. A Társaság a konszolidált beszámolóját a Számviteli törvény által nyújtott lehetőségekkel élve 2005. évtől kezdődően a Nemzetközi Számviteli Standardok alapján állítja össze. A TVK Rt. 1999. október 1-jétől a BPCS moduláris felépítésű, integrált nagyvállalati információs rendszer 6.1 verzióját alkalmazza.

A Társaságnál a Számviteli törvény 155.§ (2) bekezdése értelmében kötelező a könyvvizsgálat, az éves beszámolók auditálásra kerülnek.

A Társaság, mint leányvállalat a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Részvénytársaság (1117 Budapest, Október huszonharmadika u. 18. sz.) konszolidált beszámolójába bevonásra került.

2.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje

A beszámoló összeállítása az éves zárlatra épül. Az éves zárlat keretében kerül sor a tárgyidőszak gazdasági eseményeinek teljessé tételére, ellenőrzésére és összesítésére, valamint elvégzésre kerülnek a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja között végbement gazdasági események következményeiből, illetve a piaci körülmények változásából eredően szükséges korrekciós könyvelési feladatok is.

A Társaságnál a 2005. éves zárás folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2006. január 13-a került meghatározásra. Ez eltér a tavalyi év mérlegkészítési napjától, amely 2004-ben január 16-a volt. Az eltérés hatása nem jelentős.

2.3. A mérleg és eredménykimutatás formája

A mérleg formája

A TVK Rt. a Számviteli törvény 20. § (1) bekezdésének megfelelően az éves beszámolóhoz kapcsolódó – a Számviteli törvény 1. sz. mellékletében előírt „A” változat szerinti – mérleget állítja össze.

Az eredménykimutatás formája

A TVK Rt. eredménykimutatását összköltség eljárásra építve állítja össze, a Számviteli törvény 2. sz. mellékletében szereplő „A” változat szerint.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

2.4. Az éves beszámoló készítése során alkalmazott értékelési módszerek és eljárások

2.4.1. A Számviteli politika változásai

A Számviteli törvény 2005. január 1-től életbe lépett módosítása következtében a Társaság Számviteli politikájában a következő változtatások kerültek végrehajtásra:

- A TVK Rt. a Számviteli törvény 10. §-ában foglalt előírás szerint az összevont (konszolidált) beszámolóját 2005. évtől kezdődően az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardoknak megfelelően állítja össze.
A változás következtében a 2005. évtől kezdődően a Társaságnak a magyar számviteli szabályok szerint nem kell konszolidált beszámolót készítenie.
- Az immateriális javak között szereplő Üzleti vagy cégérték esetében is lehetőség van terven felüli értékcsökkenés elszámolására, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a piaci értéket (a várható megtérülés összegét).
- Bővítésre került azon eszközök köre, amelyeknél nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni, ha azok értékükből a használat során nem veszítenek (üzleti vagy cégérték).
- Meghatározásra került a deviza, valuta átváltásnál, devizás kötelezettségek cseréjénél, hitelcsere-ügyletek elszámolásánál alkalmazandó árfolyam.
- A beszámolók letétbe helyezésére és közzétételére vonatkozó szabályok is kiegészítésre kerültek. A Társaság az anyavállalati Éves beszámolót és Üzleti jelentést az összevont (konszolidált) beszámolót és konszolidált Üzleti jelentést, a könyvvizsgálói záradékot is tartalmazó könyvvizsgálói jelentést az internetes honlapján is közzéteszi, és a közzétett adatok folyamatos megtekinthetőségét legalább a következő második üzleti évre vonatkozó adatok közzétételéig biztosítja.

2.4.2. Alkalmazott értékelési eljárások és módszerek

A TVK Rt. a Számviteli Törvénynek megfelelően az eszközöket és a forrásokat egyedileg értékeli.

A *tárgyi eszközöknél* az egyedi értékelés egyedi és csoportos nyilvántartásra épül. Csoportot képeznek azok az eszközök, amelyek fajta, hasznosítási cél, üzembe helyezési időpont, beszerzési érték, illetve előállítási költség, költséghely és felelős megőrző szempontjából azonosnak tekinthetők.

A terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenési leírás módjára, az értékvesztés elszámolásának és visszairásának eseteire, valamint az egyes tárgyi eszközök esetében a leírasi kulcsok meghatározására vonatkozó részletes szabályokat az Amortizációs politika tartalmazza.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A készleteket egyedileg értékeli a Társaság. Egyedi értékelésnek minősül a csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközök átlagos beszerzési áron történő értékelése is.

A Számviteli Törvény szerinti bekerülési értéket a vásárolt készletek esetében a súlyozott átlagár módszerével határozza meg a Társaság. A saját előállítású készletek értéke megegyezik a kalkuláció szerinti előállítási költségen számított értékkel.

A vásárolt és a saját termelésű készletek beszerzési árát, illetve előállítási költségét csökkenti, ha az:

- nem felel meg a készletekre vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltételek, szakmai előírás, stb.), vagy megrongálódott. Az ezen csoportba tartozó készleteket az év során folyamatosan hulladék-, illetve hasznonyag értékére leértékeli. A leértékelést a különbség nagyságrendjétől függetlenül minden esetben elszámolja. Ez a fajta értékvesztés a későbbiekben a készletek értékének végleges csökkenését jelenti, amely a későbbiek során nem írható vissza, még abban az esetben sem, ha ezek a készletek a könyv szerinti értékénél magasabb áron kerülnek értékesítésre.
- az egyéb – ide értve a feleslegessé vált, illetve a rendeltetésüknek nem megfelelő – készletek esetében a mérlegkészítéskor ismert piaci árnál jelentősen magasabb. Ebben az esetben a Társaság a mérlegkészítéskor ismert piaci vagy a várható eladási árig számolja el az értékvesztést. A viszonyítási árat csökkentik az értékesítés érdekében még várhatóan felmerülő költségek. Jelentősnek minősül a könyv szerinti érték és a viszonyítási áron számított érték különözete, ha az cikkenként, homogén készletcsoportonként eléri a könyv szerinti érték 10%-át.

A Társaság 2005. évtől értékvesztést képez az egyes termelő üzemekhez rendelt stratégiai és biztonsági tartalék-alkatrészekre is. Az értékvesztés összege a termelő üzemek várható hasznos élettartama alapján került megállapításra.

A készletek jellegéből adódóan visszairást nem értelmez a Társaság, azonban egyedi elbírálás alapján, a megbízható és valós kép bemutatása érdekében az értékvesztés visszairható, ha a visszairás összege cikkenként, homogén készletcsoportonként eléri az 10 millió forintot.

Az egyéb befejezetlen termelés és szolgáltatás, a közvetített szolgáltatás és göngyölegek esetén – nem jelentős nagyságrendjükből adódóan – a Társaság nem él az értékvesztés és visszairás lehetőségével.

A TVK Rt. a valutapénztárba bekerülő valutát, a deviza számlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a teljesítés napjára vonatkozó, Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.

A devizaszámlára beérkező forintért vásárolt devizát a Társaság a pénzügyi instrumentumok valós értékelésének alkalmazása következményeként naponta átszámítja a választott MNB árfolyamra.

A Számviteli törvény 60. § (2) bekezdésében foglalt eszközök és források üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó összevont árfolyam átértékelés keretében a beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – a devizakészlettel nem fedezett devizakötelezettség és a valós értékelésbe bevont eszközök kivételével – valutában és devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait – értékhatártól függetlenül – átértékeli (azaz a jelentős értékhatárt nulla forintban állapítja meg).

A beruházásokhoz kapcsolódó devizakészlettel nem fedezett devizahitelek, devizakötelezettségek évközi realizált és év végi nem realizált árfolyamkülönözeteit a Társaság a beruházások értékének részeként számolja el.

A biztonságos üzemelés érdekében, de legalább a hatósági jóváhagyások időpontjáig a próbaüzemi termeléssel kapcsolatos költségek az eszköz bekerülési értékét növelik. A próbaüzemeltetés során előállított és értékesített termékek, teljesített szolgáltatások árbevételével, valamint a raktárra vett termékek, teljesített szolgáltatások

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

kalkulált előállítási költségeivel (maximum azok piaci értékével, illetve a várható költségekkel csökkentett eladási árával) a Társaság csökkenti a próbaüzemeltetés beruházásként elszámolt költségeit.

A *tartós tulajdoni részesedést* jelentő befektetések értékelése egyedileg, mérlegelt átlagár alapján történik.

A mérleg fordulónapján értékvesztést számol el a Társaság, ha:

- a tőzsdén és egyéb tőkepiacon jegyzett részesedés esetében – kellően aktív piac esetén – a jegyzési árfolyam tartósan és jelentősen a könyv szerinti átlagos árfolyam alá csökken (a leértékelés a mérlegkészítés időpontjában érvényes jegyzési átlagárfolyamra történik),
- nem jegyzett részesedés esetén a Társaság részesedésére jutó saját tőke értéke tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték alá csökken (az értékvesztést a részesedésre jutó saját tőke összegéig számolja el),
- gazdasági társaság felszámolásra, végelszámolásra kerül (a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg különbségét számolja el értékvesztésként).

Amennyiben a tőzsdei árfolyam nem az adott társaság valós piaci árát tükrözi, a TVK Rt. a viszonyítási alapul szolgáló piaci értéket egyedi értékelés során határozza meg a rendelkezésre álló információk – elemző tanulmányok, jövőre vonatkozó tervek – alapján.

Nem jegyzett részesedéseknél, amennyiben a részesedés megvásárlásakor fizetett ellenérték magasabb, mint a részesedésre jutó saját tőke értéke, a társaság működési hatékonyságát, eredményességének tendenciáját és annak tartósságát vizsgálja a TVK Rt. az elszámolandó értékvesztés megállapításához.

A Társaság a *tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat* mérlegelt átlagár alapján értékeli.

A mérleg fordulónapján a tőzsdén jegyzett értékpapírok esetében értékvesztést számol el, ha a kamattal csökkentett tőzsdei árfolyam tartósan és jelentősen a könyv szerinti átlagos árfolyam alá csökken. Tartósnak minősül a csökkenés, ha az egy évet meghaladó időszak alatt fennáll, és várhatóan egy éven belül nem fordul vissza. A leértékelést a Társaság a mérlegkészítés időpontjában érvényes, kamattal csökkentett tőzsdei átlagárfolyamra hajtja végre, értékhatártól függetlenül.

Tőzsdén nem jegyzett értékpapíroknál értékvesztést számol el a Társaság, amennyiben a kibocsátó (adós) piaci megítélése tartósan – egy évet meghaladóan – romlik. Ennek kapcsán vizsgálja a tőzsdén kívüli, kamattal csökkentett árfolyamot, piaci értéket, annak tartós tendenciáját, valamint a kibocsátó (adós) piaci helyzetét, vagyis azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket és a felhalmozott kamatot várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti meg. Ebben az esetben az elszámolandó értékvesztés összege a könyv szerinti érték és az így megállapított piaci ár közötti különbözet, ha az jelentős.

Az éven belüli, illetve az egy éves lejáratú értékpapíroknál a mérleg fordulónapi értékeléskor a nem tőzsdei árfolyamok képezik a viszonyítás alapját. Az értékelést a beváltáskor a névérték és felhalmozott kamat várható megtérülése alapján végzi a TVK Rt. Ha a névérték és kamat megtérülése bizonytalanná válik, akkor a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg különbözetét számolja el értékvesztésként.

A részesedések és az értékpapírok vonatkozásában jelentősnek minősül az elszámolandó értékvesztés összege, ha az eléri az 10 millió forintot. Amennyiben az elszámolandó értékvesztés eléri a könyv szerinti érték 50 %-át, értékhatártól függetlenül el kell számolni.

Az értékvesztést kiváltó körülmények részben vagy egészben történő megszűnése esetén – ha ez a tendencia várhatóan egy éven belül nem fordul vissza – az elszámolt értékvesztést a fordulónapi minősítés keretében visszairja, amennyiben a változás jelentős. A visszairás maximum az eredeti bekerülési értékig, de legfeljebb a névértékig történhet. Jelentősnek tekinti a változást akkor, ha az eléri az 10 millió forintot.

A részesedésekre a 2001. január 1-jét megelőzően elszámolt piaci alapú értékvesztés is visszairható.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A TVK Rt. a vevők és adósok egyedi minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél értékvesztést számol el, amennyiben a követelés könyv szerinti értéke jelentősen nagyobb, mint a követelés várhatóan megtérülő összege. A minősítést a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján végzi. Jelentős a különbség, ha eléri a vevőnként, adósokként számított követelés értékének 20 %-át. Ha a különbség értéke meghaladja az 1 millió forintot, az értékvesztést minden esetben elszámolja.

A minősítést a Társaság szintjén végzi, és megbecsüli a követelés befolyásának várható százalékát. A minősítésben rögzíti azokat a szempontokat, amelyek a várható befolyás százalékát megalapozták.

Az adós minősítés főbb szempontjai:

- az adós ellen csőd- vagy felszámolási eljárás indult,
- az adós ellen végrehajtási eljárás indult,
- az adóssal szembeni követelés fizetési határideje lejárt,
- a csőd-, vagy felszámolási biztos által kiadott írásbeli nyilatkozat, vagy tájékoztató,
- az adós vagyoni állapota miatt (pl. eladósodottság, rossz fizetőképesség, stb.) a követelés befolyása nem látszik valószínűnek.

Amennyiben a vevő, adós fordulónapi minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét (a leírás kritériumai nem, vagy csak részben állnak fenn), a korábban elszámolt értékvesztést részben vagy egészben visszairja a Társaság. A visszairás következtében a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a még ki nem egyenlített eredeti követelés könyv szerinti értékét. Jelentősnek minősül az érték, ha az meghaladja az 1 millió forintot.

A devizaszámlán lévő deviza más devizára történő átváltásakor az új deviza forintra történő átszámítása a teljesítés napján érvényes MNB hivatalos árfolyamán történik. Az átváltott deviza könyv szerinti értéke és az új deviza bekerülési értéke közötti különbség elszámolásra kerül a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel, illetve egyéb ráfordításaival szemben. A Társaság a devizaszámláról valutapénztárba, valutapénztárból devizaszámlára, illetve azonos devizanemben vezetett számlái között történő átvezetések esetén is a fenti eljárást alkalmazza.

Devizás kötelezettségek egymás közötti cseréje esetén az új kötelezettség értéke az új kötelezettség szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számított forintérték.

A hitelcsere-ügyletek esetében (amikor csak a hitelek pénzneme változik meg) az új devizahitelt a szerződés napjára vonatkozó MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell nyilvántartásba venni.

A *valutában, devizában nyilvántartott eszközök* esetében mind az értékvesztést, mind annak visszairását devizában állapítja meg. A megállapított értékvesztés összegét az adott eszköz könyv szerinti árfolyamán számítja át forintra. A visszairás megállapított értékét a visszairásokkal csökkentett értékvesztések súlyozott átlagárfolyamán számítja át forintra. Az értékvesztés és visszairás elszámolását az év végi összevont deviza ártértékelést megelőzően hajtja végre.

2.4.3. Amortizációs politika

Az értékcsökkenést a TVK Rt. a Számviteli törvényben foglaltak szerint értelmezi az alábbi kiegészítésekkel:

A TVK Rt. a tárgyi eszközök *terv szerinti leírása* körében a bruttó érték alapján lineáris leírást alkalmaz.

A leírási idő és a leírási kulcsok megválasztása az adott eszköz műszaki becslés alapján meghatározott várható gazdasági élettartama alapján történik.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A lineáris értékcsökkenés kulcsai a következők:

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

Nem számolható el további terv szerinti értékcsökkenési leírás abban az esetben, ha az eszköz nettó értéke a tervezett maradványértéket már elérte.

Nem nulla a maradványérték, akkor, ha az eszköz beszerzésekor egyértelműen eldöntött, hogy a Társaság számára az eszköz hasznos élettartama nem éri el az eszköz műszaki-gazdasági élettartamának 75 %-át, és a hasznos élettartam végén várható realizálható maradványérték jelentős. A maradványérték az alaptervekenység végzéséhez szükséges, társasági szinten nagy értéket képviselő egyedi eszközök vagy eszközcsoportok vonatkozásában határozható meg. A megállapított maradványértéket évente felül kell vizsgálni és módosítani kell abban az esetben, ha a várakozások a korábbi becsléstől eltérnek.

A terv szerinti értékcsökkenési leírást a meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök körében megváltoztatja a Társaság, amennyiben az eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben (bruttó érték, hasznos élettartam, rendeltetésszerű használat) lényeges változás (ha az egyedi eszköz éves értékcsökkenési leírásának összege legalább 20%-kal, de minimum 10 millió forinttal megváltozik) következett be. Az eszközök hasznos élettartamának felülvizsgálatát évente el kell végezni.

A felülvizsgálat hatása a 2005. évi eredménykimutatásra a 7. pontban kerül bemutatásra.

Az eszközöket a nyilvántartásokban szét kell választani főbb összetevőire, és értékcsökkenésüket részenként kell elszámolni, azok hasznos élettartamát alapul véve. Az eszközöket abban az esetben kell szétválasztani, ha a fődarabok műszaki élettartama eltérő a Társaság által tervezett hasznosítási élettartamon belül. A fő összetevők (komponensek) definíciója az a legkisebb, elkülöníthető egység, amely saját, a többi komponenstől eltérő hasznos élettartammal rendelkezik, és értéke a teljes eszköz értékéhez viszonyítva jelentős.

Terven felüli értékcsökkenést számol el a TVK Rt., ha a vagyoni értékű jog a várható leírási időn belül csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető, ha a szellemi termék és a tárgyi eszköz hiányzik, megrongálódott vagy megsemmisült, ha az immateriális javak és tárgyi eszközök piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti értéknél.

Ha az egyedi eszköz piaci értéke önmagában nem határozható meg, kialakítja azt a legkisebb eszközcsoportot, amelyre a piaci értékelés megvalósítható.

Azon egyedi eszközöknél, illetve eszközcsoportoknál, ahol az egyedi piaci értékelés nem lehetséges, vagy az nem tükrözi az eszköz, eszközcsoport valós használati értékét, a jövedelemtermelő képességen alapuló cash flow számítással határozza meg az értékvesztés elszámolásának és visszairásának viszonyítási alapját. A Társaság Számviteli politikájában kialakította a jövedelemtermelő képesség meghatározásához az eszközcsoportokat.

Az elszámolt piaci értékelésen alapuló értékvesztést és terven felüli értékcsökkenést visszairja, ha az alacsonyabb értékelés okai már nem, vagy csak részben állnak fenn. A Társaság visszairást csak az eszközök év végi értékeléséhez kapcsolódóan számol el.

A Számviteli politikában eszközcsoportonként meghatározásra kerültek a terven felüli értékcsökkenés és visszairás jelentősnek minősülő értékei.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

2.5. Céltartalék képzési szabályok

A TVK Rt. az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez a várható kötelezettségekre.

Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A végkielégítés, és korengedményes nyugdíj miatt várható kötelezettségek fedezetére a Társaság céltartalékot abban az esetben képez, ha rendelkezik elfogadott, részletesen kidolgozott, a következő évekre vonatkozó, anyagi kihatását tekintve jelentős mértékű létszámleépítésre vonatkozó jóváhagyott tervvel.

A TVK Rt. céltartalékot képez a munkavállalók részére biztosított nyugdíjazási jutalom fedezetére. A megképzett összeg a Kollektív Szerződésben foglalt, a munkavállalók nyugdíjba menetelekor járó kéthavi személyi alapbér alapján számított jutalom aktuáriusi számításokkal és pénzügyi feltételezések figyelembe vételével meghatározott, a jövőben várhatóan tényleges kötelezettségként felmerülő értékét tartalmazza.

A Társaság az általa nyújtott garanciákra, kezességvállalásokra abban az esetben képez céltartalékot, ha 50%-nál nagyobb a valószínűsége annak, hogy a garancia, kezességvállalás összege részben vagy egészben lehívásra kerül. Ezen valószínűség meghatározásakor figyelembe veszi a garanciát, kezességvállalást élvező társaság pénzügyi, likviditási helyzetét, a TVK Rt-vel fenntartott gazdasági kapcsolataiban megnyilvánuló fizetési hajlandóságot, működéséről megismert egyéb információkat. A céltartalékot a lehetséges lehívások valószínűségeikkel súlyozott összegében képi.

A Társaság céltartalékot képez a környezetvédelemmel kapcsolatos jövőbeni kötelezettségekre. A céltartalék összege a várhatóan felmerülő jövőbeli kötelezettségek diszkontált jelenértéke.

A Társaság 2005. évtől kezdődően céltartalékot képez a vevőkkel kötött szerződésekben meghatározott feltételek teljesülése esetén fizetendő mennyiségi bónusz összegére, amennyiben azt a mérlegkészítés napjáig pénzügyileg nem rendezte.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

3. A Társaság tulajdonosi szerkezete

A jegyzett tőke 2004. és 2005. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

Tulajdonos	Részvények száma (ezer db)		Névérték összesen (M Ft)		Tulajdoni hányad (%)	
	2004. év	2005. év	2004. év	2005. év	2004. év	2005. év
Belföldi intézményi befektetők	11.014	10.830	11.124	10.938	45,10	44,35
Külföldi intézményi befektetők	8.496	9.643	8.581	9.739	34,79	39,48
Belföldi magánbefektetők	235	3	238	3	0,96	0,01
TVK Rt.	172	174	172	174	0,70	0,71
Alkalmazottak	17	15	17	15	0,07	0,06
Külföldi magánbefektetők	5	0	5	0	0,02	0,00
Nem regisztrált	4.485	3.759	4.529	3.797	18,36	15,39
Összesen	24.424	24.424	24.666	24.666	100,00	100,00

Megjegyzés: A TVK Rt., illetve az alkalmazottak tulajdonában lévő részvények névértéke 1.000 Ft/db, egyéb esetben 1.010 Ft/db.

A TVK Rt. 5 % feletti tulajdoni hányaddal rendelkező részvényesei 2004. december 31-én és 2005. december 31-én a Részvénykönyv alapján (adatok %-ban):

Tulajdonos	2004. év	2005. év
Magyar Olaj és Gázipari Rt.	44,31	44,31
CE Oil & Gas Beteiligung und Verwaltung AG*	15,99	31,39
Slovnaft a.s.	0,00	8,02
Hermész Mérnöki Tanácsadó és Nagykereskedelmi Kft.**	8,02	0,00

* 2005. március 2-án 15,4 %-os részvénykönyvi bejegyzés történt, így a tulajdoni hányada 31,39 %-ra növekedett.

** 2005. január 4-étől a Slovnaft a.s. birtokában van.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évré

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

4. A Társaság valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzete

4.1. A vagyoni helyzet vizsgálata

4.1.1. A társasági vagyonstruktúra változásának bemutatása

Megnevezés	2004. év	2005. év	Megoszlás (%)		Változás (%)
			2004. év	2005. év	
Befektetett eszközök	149.161	145.473	75,24	68,32	-2,47
Forgóeszközök	49.009	66.888	24,72	31,41	36,48
Aktív időbeli elhatárolások	68	585	0,04	0,27	760,29
Összesen	198.238	212.946	100,00	100,00	7,42

A Társaság mérlegfőösszege 14.708 millió Ft-tal magasabb az előző évinél, főként a vevőkövetelésekben bekövetkezett növekedések eredményeként.

4.1.2. A tőkeszerkezet bemutatása

A vagyon forrás szerkezete

Megnevezés	2004. év	2005. év	Megoszlás (%)		Változás (%)
			2004. év	2005. év	
Saját tőke	114.519	119.057	57,77	55,91	3,96
Céltartalékok	4.167	6.704	2,10	3,15	60,88
Kötelezettségek	77.593	86.252	39,14	40,50	11,16
Passzív időbeli elhatárolások	1.959	933	0,99	0,44	-52,37
Összesen	198.238	212.946	100,00	100,00	7,42

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A saját tőke belső szerkezete

Megnevezés	2004. év	2005. év	Megoszlás (%)		Változás (%)
			2004. év	2005. év	
Jegyzett tőke	24.666	24.666	21,54	20,72	0,00
Tőketartalék	4.624	4.624	4,04	3,88	0,00
Eredménytartalék	73.923	84.555	64,55	71,02	14,38
Lekötött tartalék	672	674	0,59	0,57	0,30
Mérleg szerinti eredmény	10.634	4.538	9,28	3,81	-57,33
Összesen	114.519	119.057	100,00	100,00	3,96

A saját tőke nagyságában bekövetkezett növekedés alapvetően a mérleg szerinti eredmény következménye.

4.1.3. A vagyoni helyzet mutatói

	2004. év	2005. év
A saját források aránya		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} * 100$	$\frac{114.519}{198.238} = 57,77 \%$	$\frac{119.057}{212.946} = 55,91 \%$

Az idegen tőke aránya		
$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes forrás}} * 100$	$\frac{83.719}{198.238} = 42,23 \%$	$\frac{93.889}{212.946} = 44,09 \%$

Tőkefeszültség mutató		
$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{83.719}{114.519} = 0,73$	$\frac{93.889}{119.057} = 0,79$

Eladósodottság

Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök + rövid lejáratú hitelek és kölcsönök – értékpapírok – pénzeszközök

Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök + rövid lejáratú hitelek és kölcsönök – értékpapírok – *100
pénzeszközök + saját tőke

$\frac{47.547}{162.066} = 29,34 \%$	$\frac{46.443}{165.500} = 28,06 \%$
-------------------------------------	-------------------------------------

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

4.1.4. A forgótőke alakulása

	2004. év	2005. év
$\frac{\text{Forgóeszközök +aktív időbeli elhatárolások}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100$	$\frac{49.077}{149.161} = 32,90 \%$	$\frac{67.473}{145.473} = 46,38 \%$

A forgótőke befektetett eszközökhöz viszonyított arányának jelentős változását a követelések növekedése okozta.

4.2. A pénzügyi helyzet vizsgálata

	2004. év	2005. év
Készpénz likviditási mutató		
$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek +költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása}}$	$\frac{5.533}{25.191} = 0,22$	$\frac{6.456}{33.936} = 0,19$
Likviditási gyorsráta		
$\frac{\text{Pénzeszközök +követelések +értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek +költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása}}$	$\frac{39.906}{25.191} = 1,58$	$\frac{56.512}{33.936} = 1,67$
Likviditási ráta		
$\frac{\text{Forgóeszközök +bevételek aktív időbeli elhatárolása}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek +költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása}}$	$\frac{49.028}{25.191} = 1,95$	$\frac{67.422}{33.936} = 1,99$

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

	2004. év	2005. év
A követelések futamideje		
$\frac{\text{Követelések átlagos értéke}}{\text{1 napi értékesítés}}$	$\frac{29.459}{449} = 65,61$	$\frac{41.613}{684} = 60,84$
Vevő- és szállítóállomány aránya		
$\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$	$\frac{25.652}{8.535} = 3,01$	$\frac{37.540}{6.190} = 6,06$

Likviditási helyzet alakulására – a fentiekén túl – kedvezően hatott a vevő állomány nagy mértékű növekedése.

4.3. A jövedelmi helyzet vizsgálata

Eszközhatékonyság	2004. év	2005. év
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény + fizetett kamat és kamatjellegű kifizetések}}{\text{Átlagos eszközállomány}} \cdot 100$	$\frac{11.904}{187.671} = 6,34 \%$	$\frac{7.324}{205.592} = 3,56 \%$
Tőkehatékonyság	2004. év	2005. év
$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Átlagos saját tőke}} \cdot 100$	$\frac{10.634}{109.202} = 9,74 \%$	$\frac{5.558}{116.788} = 4,76 \%$

A tőkehatékonysági mutató jelentős negatív irányú változása legfőképp a 5.076 millió forintos adózott eredmény csökkenésének tulajdonítható.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

4.4. Hozam- és teljesítménymutatók

Egy munkavállalóra jutó eredmény

	2004. év	2005. év
$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Átlagos állományi létszám (fő)}}$	$\frac{10.634}{1.686} = 6,31$	$\frac{5.558}{1.473} = 3,77$

Eszköz- és bérarányos eredmény

$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz + bérköltség}} * 100$	$\frac{10.634}{203.711} = 5,22 \%$	$\frac{5.558}{218.646} = 2,54 \%$
---	------------------------------------	-----------------------------------

Tőkearányos eredmény

$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz (forrás)}} * 100$	$\frac{10.634}{198.238} = 5,36 \%$	$\frac{5.558}{212.946} = 2,61 \%$
$\frac{\text{Személyi jellegű ráfordítás}}{\text{Adózott eredmény}} * 100$	$\frac{10.371}{10.634} = 97,53 \%$	$\frac{9.239}{5.558} = 166,23 \%$

A hozam- és teljesítménymutatók jelentős negatív irányú változása legfőképp az adózott eredmény 48 %-os csökkenésének tulajdonítható.

	2004. év	2005. év
Élőmunka költséghányada		
$\frac{\text{Személyi jellegű ráfordítás}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} * 100$	$\frac{10.371}{163.878} = 6,33 \%$	$\frac{9.239}{249.634} = 3,70 \%$

Az élőmunka költséghányad mutató nagymértékű változását az értékesítés nettó árbevételének növekedése okozta.

	2004. év	2005. év
ROACE		
$\frac{\text{Adózott üzleti eredmény}}{\text{Átlagos lekötött tőke}} * 100$	$\frac{10.798}{75.568} = 14,29 \%$	$\frac{8.721}{129.964} = 6,71 \%$

Az átlagos lekötött tőke megtérülése nagymértékben csökkent, amely az adózott üzleti eredmény csökkenésének köszönhető.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

	2004. év	2005. év
EBITDA ráta		
$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Nettó árbevétel}} * 100$	$\frac{18.558}{163.878} = 11,32 \%$	$\frac{16.816}{249.634} = 6,74 \%$

A jövedelmezőségi mutatók csökkenése egyrészt az üzemi eredmény bázis évhez képest jelentkező csökkenésével, másrészt az értékesítés nettó árbevételének 52%-os növekedésével magyarázható.

4.5. Az árbevétel alakulása

Megnevezés	2004. év	2005. év	Megoszlás (%)		Változás (%)
			2004. év	2005. év	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	92.894	132.560	56,68	53,10	42,70
Export értékesítés nettó árbevétele	70.984	117.074	43,32	46,90	64,93
Értékesítés nettó árbevétele összesen	163.878	249.634	100,00	100,00	52,33

Az értékesítés nettó árbevételének 52,33 %-os növekedése a hazai értékesítés és a külpiazi értékesítés emelkedése mellett következett be.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évré

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

5. A TVK Rt. cash-flow kimutatása

Az alábbi táblázat mutatja a Társaság 2004. és 2005. évi cash-flow-ját:

<i>Megnevezés</i>	<i>2004. év</i>	<i>2005. év</i>
Adózás előtti eredmény	11.807	5.558
Kapott osztalék	-185	-392
Nem realizált árfolyam különbözete összege	393	1.266
Kutatási költség	362	486
Véglegesen átadott pénzeszköz	0	553
Leányvállalatok értékesítésének eredménye	-14	0
Korrigált adózás előtti eredmény	12.363	7.471
Elszámolt amortizáció	6.587	8.095
Elszámolt értékvesztés és visszairás, selejtezés	69	1.156
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	618	2.537
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-100	-163
Szállítói kötelezettség változása (kapcsolt vállalkozással együtt)	1.201	9.104
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-812	589
Passzív időbeli elhatárolások változása	288	-1.026
Vevőkövetelés változása (kapcsolt vállalkozással együtt)	-10.357	-13.710
Forgóeszközök (vevő és pénz nélkül) változása	14.327	-4.893
Aktív időbeli elhatárolások változása	410	-517
Fizetett társasági adó	-1.173	0
Fizetett osztalék	0	-1.020
Működési cash flow	23.421	7.623
Befektetett eszközök beszerzése	-38.199	-4.870
Befektetett eszközök eladása	222	360
Részesedések eladásából származó cash-flow	192	0
Befektetett eszközök egyéb változása	1.176	920
Kutatási költség	-362	-486
Véglegesen átadott pénzeszköz	0	-553
Kapott osztalék, részesedés	185	392
Befektetési cash flow	-36.786	-4.237
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvétele	67.532	0
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök törlesztése, visszafizetése	-57.832	-2.459
Rövid lejáratú hitelek változása	-22	-4
Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	-90	0
Finanszírozási cash flow	9.588	-2.463

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

<i>Pénzeszközök változása</i>	-3.777	923
Pénzeszközök állománya az év elején	9.310	5.533
Pénzeszközök állománya az év végén	5.533	6.456

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

6. Immateriális javak

Az alábbi táblázat összegzi az immateriális javakban bekövetkezett változásokat a 2004. és 2005. üzleti évben:
Bruttó érték

Mozgások	Üzleti vagy cégérték	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
2004. évi Nyitó állomány	191	5.785	5.976
Beszerzések	0	10	10
Egyéb növekedés	0	2	2
Selejtezések	0	-2	-2
2004. évi Záró állomány	191	5.795	5.986
Beszerzések	0	603	603
Egyéb növekedés	0	8	8
Selejtezések	0	-51	-51
2005. évi Záró állomány	191	6.355	6.546

Értékcsökkenés

Mozgások	Üzleti érték, cégérték	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
2004. évi Nyitó állomány	65	1.760	1.825
Amortizáció	40	243	283
Selejtezések	0	-2	-2
Kivezetések	-1	-1	-2
2004. évi Záró állomány	104	2.000	2.104
Amortizáció	39	352	391
Selejtezések	0	-51	-51
Egyéb csökkenések	-1	0	-1
2005. évi Záró állomány	142	2.301	2.443

Nettó érték 2004. 12. 31.	87	3.795	3.882
Nettó érték 2005. 12. 31.	49	4.054	4.103

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évrre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

7. Tárgyi eszközök

Az alábbi táblázat összegzi a tárgyi eszközökben bekövetkezett változásokat a 2004. és 2005. üzleti évben:

Bruttó érték

Mozgások	Ingatlanok	Műszaki gépek, berendezések járművek	Egyéb gépek, berendezések járművek	Beruházások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
2004. évi Nyitó állomány	20.202	52.247	12.256	65.193	1.754	151.652
Beszerzések	0	0	0	38.190	0	38.190
Aktiválások	7.794	22.427	2.476	-32.697	0	0
Egyéb növekedések	0	0	0	0	48	48
Selejtezések	-44	-88	-77	0	0	-209
Értékesítések	0	-215	-584	0	0	-799
Egyéb csökkenések	-4	-4	-10	-2	-835	-855
2004. évi Záró állomány	27.948	74.367	14.061	70.684	967	188.027
Beszerzések	0	0	0	4.266	0	4.266
Aktiválás	7.730	64.393	2.016	-74.139	0	0
Egyéb növekedések	0	0	39	0	0	39
Selejtezések	-504	-646	-428	0	0	-1.578
Értékesítések	-224	-6	-40	0	0	-270
Egyéb csökkenések	-39	-33	-11	-11	-967	-1.061
2005. évi Záró állomány	34.911	138.075	15.637	800	0	189.423

Értékcsökkenés

Mozgások	Ingatlanok	Műszaki gépek, berendezések járművek	Egyéb gépek, berendezések járművek	Beruházások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
2004. évi Nyitó állomány	5.137	28.140	7.795	0	0	41.072
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	737	4.446	1.121	0	0	6.304
Selejtezések	-30	-74	-76	0	0	-180
Értékesítések	0	-215	-461	0	0	-676
Egyéb csökkenések	0	0	-1	0	0	-1
2004. évi Záró állomány	5.844	32.297	8.378	0	0	46.519
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	955	5.481	1.268	0	0	7.704
Selejtezések	-364	-641	-428	0	0	-1.433
Értékesítések	-29	-6	-38	0	0	-73
Egyéb csökkenések	0	0	-10	0	0	-10
2005. évi Záró állomány	6.406	37.131	9.170	0	0	52.707

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Nettó érték	Ingtatlanok	Műszaki gépek, berendezések járművek	Egyéb gépek, berendezések járművek	Beruházások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
Nettó érték 2004. 12. 31.	22.104	42.070	5.683	70.684	967	141.508
Nettó érték 2005. 12. 31.	28.505	100.944	6.467	800	0	136.716

A Társaság felülvizsgálta a tárgyi eszközök hasznos élettartamát. Azon eszközök esetében, amelyek hasznos időtartamában lényeges változás következett be a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatására került sor, amelynek hatása 1 529 millió forintot tett ki.

8. Értékcsökkenési leírás bemutatása

Terv szerinti értékcsökkenési leírás

Mozgások	Lineáris		Egyösszegű		Teljesítményarányos		Összesen	
	2004.	2005.	2004.	2005.	2004.	2005.	2004.	2005.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	40	39	0	0	0	0	40	39
Szellemi termékek	243	352	0	0	0	0	243	352
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak	283	391	0	0	0	0	283	391
Ingtatlanok	737	955	0	0	0	0	737	955
Műszaki gép, berendezés, járművek	4.446	5.481	0	0	0	0	4.446	5.481
Egyéb gép, berendezés, járművek	1.101	1.259	20	9	0	0	1.121	1.268
Tárgyi eszközök	6.284	7.695	20	9	0	0	6.304	7.704
Összesen	6.567	8.086	20	9	0	0	6.587	8.095

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évré

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Terven felüli értékcsökkenés és terven felüli értékcsökkenés visszairás

Mozgások	Piaci értékelésen alapuló terven felüli értékcsökkenés		Selejtezés, káresemény, hiány Nettó értéke		Terven felüli értékcsökkenés visszairás		Összesen	
	2004.	2005.	2004.	2005.	2004.	2005.	2004.	2005.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok	0	0	14	140	0	0	14	140
Műszaki gép, berendezés, járművek	0	0	14	5	0	0	14	5
Egyéb gépek, berendezés, járművek	0	0	1	1	0	0	1	1
Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	0	0	29	146	0	0	29	146
Összesen	0	0	29	146	0	0	29	146

9. Kutatás, kísérleti fejlesztés bemutatása

Kutatási és kísérleti fejlesztési területek	2004. év			2005. év		
	Tárgyévi ráfordítások	Ráfordításokból		Tárgyévi ráfordítások	Ráfordításokból	
		aktivált	Költséggént elszámolt		aktivált	Költséggént elszámolt
Termékfejlesztés	192	0	192	319	0	319
Környezetvédelem	10	0	10	21	0	21
Egyéb (tanulmányok)	160	0	160	146	0	146
Összesen	362	0	362	486	0	486

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

10. Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

Bruttó érték

Mozgások	Ingatlanok	Műszaki gépek, berendezések járművek	Egyéb gépek, berendezések járművek	Beruházások	Tárgyi eszközök összesen
2004. évi Nyitó állomány	0	80	0	0	80
Növekedések	19	9	19	14	61
Csökkenések és átsorolások	0	0	0	0	0
2004. évi Záró állomány	19	89	19	14	141
Növekedések	2	77	0	36	115
Csökkenések és átsorolások	0	0	0	0	0
2005. évi Záró állomány	21	166	19	50	256

Értékcsökkenés

Mozgások	Ingatlanok	Műszaki gépek, berendezések járművek	Egyéb gépek, berendezések járművek	Beruházások	Tárgyi eszközök összesen
2004. évi Nyitó állomány	0	0	0	0	0
Növekedések	0	8	1	0	9
Csökkenések és átsorolások	0	0	0	0	0
2004. évi Záró állomány	0	8	1	0	9
Növekedések	0	12	3	0	15
Csökkenések és átsorolások	0	0	0	0	0
2005. évi Záró állomány	0	20	4	0	24

	Ingatlanok	Műszaki gépek, berendezések járművek	Egyéb gépek, berendezés ek járművek	Beruházások	Tárgyi eszközök összesen
Nettó érték 2004. 12. 31.	19	81	18	14	132
Nettó érték 2005. 12. 31.	21	146	15	50	232

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

11. Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban

A Társaság 2004. és 2005. december 31-én meglévő, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedéseit az alábbiakban foglaljuk össze:

Megnevezés	Székhely	Tulajdoni hányad (%)	Részesedés könyv szerinti értéke		Részesedésre jutó saját tőke	
			2005.12.31.	2004.12.31.	2005.12.31.	2004.12.31.
<u>Leányvállalatok:</u>						
TVK-Ingatlankezelő Kft.	Tiszaújváros	100,0	2.970	2.970	2.970	2.932
TVK InterChemol GmbH.	Frankfurt am Main	100,0	151	151	190	294
TVK UK Ltd.	London	100,0	74	74	86	120
TVK Italia S.r.l.	Milánó	100,0	27	27	59	57
TVK-France S.a.r.l.	Párizs	100,0	20	20	31	73
TVK POLISEC Kft.	Tiszaújváros	100,0	14	14	40	13
TVK Polska Sp. Z o.o.	Varsó	100,0	6	6	31	86
Chemopetrol Kft.	Tiszaújváros	-	6	0	21	0
TVK Austria GmbH.	Wiener Neustadt	51,0	5	5	44	44
<u>Társult vállalkozások:</u>						
VIBA-TVK Kft.	Tiszaújváros	40,0	82	82	73	71
Tiszai Hulladékégető Kft.	Tiszaújváros	49,9	8	8	8	7
Tűzoltó és Műszaki Mentő Kft.	Tiszaújváros	30,0	1	1	113	114
TVK Erőmű Kft.	Tiszaújváros	26,0	0	857	0	917
Összesen			3.364	4.215	3.666	4.728

A fentiekben bemutatott részesedések aktuális könyv szerinti értéke tartalmazza az adott részesedésre elszámolt megfelelő mértékű értékvesztést, valamint a devizás részesedések esetében az év végi értékelés összegét is.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évré

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A Társaság részesedéseinek 2004. december 31-i saját tőke adatai a következők:

Név	Deviza-nem	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok	Mérleg szerinti eredmény
Leányvállalatok:					
TVK-Ingatlankezelő Kft.	Millió Ft	2.970	2.970	0	0
TVK InterChemol GmbH.	Ezer EUR	772	615	0	157
TVK UK Ltd.	Ezer GBP	247	200	6	41
TVK Italia S.r.l.	Ezer EUR	239	100	153	-14
TVK-France S.a.r.l.	Ezer EUR	125	76	8	41
TVK POLISEC Kft.	Millió Ft	40	14	26	0
TVK Polska Sp. Z o.o.	Ezer PLN	508	109	193	206
Chemopetrol Kft.	Millió Ft	32	30	0	2
TVK Austria GmbH.	Ezer EUR	352	36	1	315
Társult vállalkozások:					
VIBA-TVK Kft.	Millió Ft	182	205	6	-29
Tiszai Hulladékégető Kft.	Millió Ft	13	25	-11	-1
Tűzoltó és Műszaki Mentő Kft.	Millió Ft	379	3	376	0

A Társaság részesedéseinek 2005. december 31-i saját tőke adatai a következők:

Név	Deviza-nem	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok	Mérleg szerinti eredmény
Leányvállalatok:					
TVK-Ingatlankezelő Kft.	Millió Ft	2.932	2.970	0	-38
TVK InterChemol GmbH.	Ezer EUR	1.165	615	0	550
TVK UK Ltd.	Ezer GBP	325	200	44	81
TVK Italia S.r.l.	Ezer EUR	226	100	146	-20
TVK-France S.a.r.l.	Ezer EUR	288	76	8	204
TVK POLISEC Kft.	Millió Ft	13	14	26	-27
TVK Polska Sp. Z o.o.	Ezer PLN	1.311	109	236	966
TVK Austria GmbH.	Ezer EUR	343	36	315	-8
Társult vállalkozások:					
VIBA-TVK Kft.	Millió Ft	178	205	-20	-7
Tiszai Hulladékégető Kft.	Millió Ft	14	25	-12	1
Tűzoltó és Műszaki Mentő Kft.	Millió Ft	379	3	375	1
TVK Erőmű Kft.	Millió Ft	3.525	3.298	10	217

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A Társaság részesedéseinek 2004. évi változását az alábbi táblázat mutatja:

Név	Részesedés bruttó értéke			Elszámolt értékvesztés			Év végi átértékelés	Részesedés nettó záró értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		
Leányvállalatok:								
TVK-Ingatlankezelő Kft.	2.970	0	0	0	0	0	0	2.970
TVK InterChemol GmbH.	161	0	0	0	0	0	-10	151
TVK UK Ltd.	74	0	0	0	0	0	0	74
TVK Italia S.r.l.	27	0	0	0	0	0	0	27
TVK-France S.a.r.l.	20	0	0	0	0	0	0	20
TVK POLISEC Kft.	14	0	0	0	0	0	0	14
TVK Polska Sp. Z .o.o.	6	0	0	0	0	0	0	6
Chemopetrol Kft.	6	0	0	0	0	0	0	6
TVK Austria GmbH.	5	0	0	0	0	0	0	5
Tiszachem Kft. V.A.	3	0	-3	-1	0	1	0	0
Társult vállalkozások:								
VIBA-TVK Kft.	82	0	0	0	0	0	0	82
Tiszai Hulladékégető Kft.	12	0	0	-4	0	0	0	8
Tűzoltó és Műszaki Mentő Kft.	1	0	0	0	0	0	0	1
Összesen	3.381	0	-3	-5	0	1	-10	3.364

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évről

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A Társaság részesedéseinek 2005. évi változását az alábbi táblázat mutatja:

Név	Részesezés bruttó értéke			Elszámolt értékvesztés			Év végi átértékelés	Részesezés nettó záró értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		
Leányvállalatok:								
TVK-Ingatlankezelő Kft.	2.970	0	0	0	0	0	0	2.970
TVK InterChemol GmbH.	151	0	0	0	0	0	0	151
TVK UK Ltd.	74	0	0	0	0	0	0	74
TVK Italia S.r.l.	27	0	0	0	0	0	0	27
TVK-France S.a.r.l.	20	0	0	0	0	0	0	20
TVK POLISEC Kft.	14	0	0	0	0	0	0	14
TVK Polska Sp. Z .o.o.	6	0	0	0	0	0	0	6
Chemopetrol Kft.	6	0	-6	0	-4	4	0	0
TVK Austria GmbH.	5	0	0	0	0	0	0	5
Társult vállalkozások:								
VIBA-TVK Kft.	82	0	0	0	0	0	0	82
Tiszai Hulladékégető Kft.	12	0	0	-4	0	0	0	8
Tűzoltó és Műszaki Mentő Kft.	1	0	0	0	0	0	0	1
TVK Erőmű Kft.	0	857	0	0	0	0	0	857
Összesen	3.368	857	-6	-4	-4	4	0	4.215

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

12. Tartósan adott kölcsönök

2004-ben és 2005-ben a Társaság egyéb tartósan adott kölcsönei az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Plastico S.A-nak adott kölcsön*	550	575
Lakásépítési kölcsön	99	75
Plastico S.A-nak adott kölcsönre elszámolt értékvesztés összege	-353	-369
Összesen	296	281

* A TVK Rt. a Plastico S.A-ban lévő részesedését 2002. év folyamán értékesítette. A társaság fizetési nehézségei miatt 2004. évben a kölcsönkövetelésre a TVK Rt. értékvesztést számolt el 353 millió forint értékben, így az 2004. december 31-én 197 millió forintos értékben került kimutatásra. A Társaság 2005. év végén a fennálló kölcsön egy éven belül esedékes 77 millió forint törlesztő részét és az arra jutó 49 millió forint értékvesztést az egyéb forgóeszközök közé sorolta át. A Társaság 2005. december 31-én az átsorolás után fennmaradó adott kölcsönkövetelését átértékelte, így a kölcsönkövetelés nettó értéke 2005. december 31-én 205 millió forintra változott. Az adott kölcsönre elszámolt értékvesztés összegének megállapítása a kölcsönszerződésben szereplő ingatlan jelzálog értékének szakértői becslésén alapul, amelyet a Társaság csökkentett az ingatlan kényszerértékesítése során várhatóan felmerülő költségekkel. (Lásd a 19. pontot.)

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

13. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

2004. és 2005. december 31-én a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állománya az alábbi:

Megnevezés	Lejárat	2004. év	2005. év
2013/C államkötvény*	2013.12.20.	111	158
Összesen		111	158

* A 2013/C jelű államkötvények 2013. decemberében járnak le és változó kamatozásúak. Az államkötvényeket 2005. december 31-én újradiszkontálta a Társaság és emiatt a nettó jelenértéke 47 millió forinttal nőtt.

14. Befektetett pénzügyi eszközökre elszámolt értékvesztések alakulása

2004-ben és 2005-ben a befektetett pénzügyi eszközökre elszámolt értékvesztések alakulása mérlegsoronként:

Megnevezés	Részesedések	Egyéb tartósan adott kölcsönök	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	Összesen
2004. évi nyitó érték	5	401	23	429
Értékvesztés növekedés	0	45	97	142
Értékvesztés csökkenés	-1	-93	0	-94
Értékvesztés visszairás	0	0	0	0
2004. évi záró érték	4	353	120	477
Értékvesztés növekedés	0	65	0	65
Értékvesztés csökkenés	0	-49	0	-49
Értékvesztés visszairás	0	0	-47	-47
2005. évi záró érték	4	369	73	446

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évré

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

15. Készletek

A Társaság készleteinek egyenlege 2004. és 2005. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2004.	2005.
Saját termelésű készletek	5.347	7.048
Vásárolt készletek	3.740	3.298
Készletekre adott előlegek	16	30
Összesen	9.103	10.376

2004. december 31-én a Társaságnak 2.371 millió forint, 2005. december 31-én 2.307 millió forint értékű, több mint egy éven túl nem mozgó készlete volt, amely döntő részben tartalék alkatrészekből áll.

2004. évben a selejtezés összege 20 millió forintot, az elszámolt értékvesztés összege 81 millió forintot, 2005. évben az elszámolt értékvesztés összege 660 millió forintot tett ki a Társaságnál.

16. Készletek értékvesztése

2004-ben és 2005-ben a készletekre elszámolt értékvesztések alakulása mérlegsoronként:

Megnevezés	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkész-termékek	Kész-termékek	Áruk	Készletre adott előlegek	Készletek összesen
2004. évi nyitó érték	538	0	20	0	0	558
Értékvesztés növekedés	81	0	0	0	0	81
Értékvesztés csökkenés	0	0	-2	0	0	-2
Értékvesztés visszairás	0	0	-18	0	0	-18
2004. évi záró érték	619	0	0	0	0	619
Értékvesztés növekedés	660	0	0	0	0	660
Értékvesztés csökkenés	0	0	0	0	0	0
Értékvesztés visszairás	0	0	0	0	0	0
2005. évi záró érték	1.279	0	0	0	0	1.279

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

17. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2004. és 2005. december 31-én a vevők összetétele az alábbi volt:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Belföldi vevők	11.597	15.053
Külföldi vevők	14.348	22.995
Értékvesztés	-293	-508
Összesen	25.652	37.540

18. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések bemutatása

2004. és 2005. december 31-én fennálló követelések kapcsolt vállalkozással szemben összetétele az alábbi volt:

Követelések megnevezése	2004. év	2005. év
MOL Csoport	2.860	5.015
Leányvállalatokkal szemben fennálló követelés	679	165
Társult vállalkozásokkal szemben fennálló követelés	247	344
Értékvesztés	-22	-4
Összesen:	3.764	5.520

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

19. Az egyéb követelések bemutatása

2004. és 2005. december 31-én fennálló egyéb követeléseket az alábbiakban foglaljuk össze:

Követelések megnevezése	2004. év	2005. év
Visszaigényelhető ÁFA	3.592	6.544
Plastico S.A-val szemben egy éven belül esedékes követelés*	207	323
Plastico S.A-val szemben egy éven belül esedékes követelésre jutó értékvesztés	-116	-315
Társasági adó	173	178
Lakásépítési kölcsönök miatti követelés	47	42
Munkaadói járulék	0	17
Egészségügyi hozzájárulás	0	4
Egyéb	25	29
Összesen	3.928	6.822

* A Plastico S.A-val szembeni hosszú lejáratú kölcsönkövetelés hosszú lejáratú része és az arányos értékvesztés az egyéb tartósan adott kölcsönök között került kimutatásra (lásd a 12. pontot).

2004. december 31-én a Plastico kölcsön rövid lejáratú része 207 millió Ft, az arra jutó értékvesztés 116 millió Ft volt. Az értékvesztés összegének megállapítása a kölcsönszerződésben szereplő ingatlan jelzálog értékének szakértői becslésén alapul, amelyet a Társaság csökkentett az ingatlan kényszerértékesítése során várhatóan felmerülő költségekkel. Ez alapján a Társaság 2005. évben további 128 millió forint értékvesztést számolt el a már lejárt, de ki nem egyenlített kölcsönkövetelései után, így 2005. december 31-én a Plastico S.A-val szembeni kölcsön kapcsán az egyéb forgóeszközök között 323 millió forint és arra elszámolt 315 millió forint értékvesztés került kimutatásra.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évré

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

20. Követelések értékvesztése

2004-ben és 2005-ben a követelésekre elszámolt értékvesztések alakulása mérlegsoronként:
Eredeti bekerülési érték

Megnevezés	Követelések áruszállításból szolgáltatásnyújtásból (vevők)	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	Követelések egyéb részes. Viszonyban álló vállalkozással szemben	Váltókövetelések	Egyéb követelések	Követelések összesen
2004. évi záró érték	25.945	3.786	0	0	4.044	33.775
2005. évi záró érték	38.048	5.524	0	0	7.137	50.709

Értékvesztés

Mozgások	Követelések áruszállításból szolgáltatásnyújtásból (vevők)	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	Követelések egyéb részes. Viszonyban álló vállalkozással szemben	Váltókövetelések	Egyéb követelések	Követelések összesen
2004. évi nyitó érték	399	31	0	14	75	519
Növekedés	0	0	0	0	41	41
Csökkenés	-106	-9	0	-14	0	-129
2004. évi záró érték	293	22	0	0	116	431
Növekedés	215	0	0	0	199	414
Csökkenés	0	-18	0	0	0	-18
2005. évi záró érték	508	4	0	0	315	827

Mérleg szerinti érték

Megnevezés	Követelések áruszállításból szolgáltatásnyújtásból (vevők)	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	Követelések egyéb részes. Viszonyban álló vállalkozással szemben	Váltókövetelések	Egyéb követelések	Követelések összesen
2004. évi záró érték	25.652	3.764	0	0	3.928	33.344
2005. évi záró érték	37.540	5.520	0	0	6.822	49.882

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

21. Értékpapírok

2004. és 2005. december 31-én az értékpapírok állománya az alábbi volt:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Megváltott dolgozói részvény*	172	174
Részesedés kapcsolt vállalkozásban**	857	0
Összesen:	1.029	174

* 2004. december 31-én a Társaság 171.506 db megváltott dolgozói részvénnyel rendelkezett névértéken, amely a TVK Rt. részvényeinek a 0,70 %-át teszi ki. 2005. december 31-én a Társaság 173.650 db megváltott dolgozói részvénnyel rendelkezett névértéken, amely a TVK Rt. részvényeinek a 0,71 %-át teszi ki. A részvények névértéke és könyv szerinti értéke 1.000 Ft/db.

** A részesedések kapcsolt vállalkozásban sor a 2004-ben a TVK Erőmű Kft-ben lévő 857 millió forintos befektetést tartalmazza, 2005-ben a TVK Erőmű Kft-ben meglévő részesedés átsorolásra került a befektetett pénzügyi eszközök közé.

22. Pénzeszközök

A Társaság pénzeszközeinek egyenlege 2004. és 2005. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Pénztár, csekkek	4	3
Lekötött betétek	1.166	0
Bankbetétek	4.363	6.453
Összesen:	5.533	6.456

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évrre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

23. Az időbeli elhatárolások bemutatása

Az aktív időbeli elhatárolások 2004. és 2005. december 31-én az alábbiak szerint alakultak:

Aktív időbeli elhatárolások részletezése	2004. év	2005. év
Járó kamat	1	10
Járó osztalék*	11	340
Egyéb ájtjövő bevétel**	7	184
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	19	534
Előfizetési díjak	7	5
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	42	46
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	49	51
Összesen	68	585

* A TVK Erőmű Kft. taggyűlés által elfogadott TVK Rt-re eső járó osztalékot tartalmazza.

** A Társaság biztosítási szerződése alapján járó visszatérítést tartalmazza 178 millió forint értékben.

A passzív időbeli elhatárolások 2004. és 2005. december 31-én az alábbiak szerint alakultak:

Passzív időbeli elhatárolások részletezése	2004. év	2005. év
Következő évi árbevételek	0	6
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	6
Egyéb ájtjövő költségek, ráfordítások*	1.767	637
Várható fuvar	124	248
Energia költség elhatárolt összege	31	2
Pénzüintézeteknek fizetendő kamatok	14	17
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1.936	904
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt, ajándékként, hagyatékként kapott eszközök nyilvántartási értéke	23	23
Halasztott bevételek	23	23
Összesen	1.959	933

* A kollektív szerződés módosítása alapján a törvényi mértéken felüli végkielégítés megváltásának összegét a Társaság 2004. évben elhatárolta (1.359 millió forint).

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

24. Saját tőke

A saját tőke elemei 2004. és 2005. év folyamán az alábbiak szerint alakultak:

Jogcímek	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
2003. december 31.	24.666	4.624	68.079	665	5.851	103.885
2003. évi mérleg szerinti eredmény átvezetése	0	0	5.851	0	-5.851	0
Eredménytartalék lekötése visszavásárolt dolgozói részvények miatt	0	0	-7	7	0	0
2004. évi mérleg szerinti eredmény	0	0	0	0	10.634	10.634
2004. december 31.	24.666	4.624	73.923	672	10.634	114.519
2004. évi mérleg szerinti eredmény átvezetése	0	0	10.634	0	-10.634	0
Eredménytartalék lekötése visszavásárolt dolgozói részvények miatt	0	0	-2	2	0	0
2005. évi mérleg szerinti eredmény	0	0	0	0	4.538	4.538
2005. december 31.	24.666	4.624	84.555	674	4.538	119.057

25. Lekötött tartalék

A Társaság 2004. és 2005. december 31-én lekötött tartalékának jogcímenkénti megbontása

Jogcímek	2004. év	2005. év
Fejlesztési tartalék	500	500
Visszavásárolt saját részvények	172	174
Összesen	672	674

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

26. Céltartalékok bemutatása

A Társaság várható kötelezettségekre képzett céltartalékainak összege 2004. és 2005. december 31-én az alábbiak szerint alakultak:

Jogcímek	Környezet- védelem**	Végkielé- gítés	Egyéb***	Összesen
Nyitó egyenleg 2004. január 1.	3.231	94	224	3.549
Tárgyévben képzett céltartalék és az előző évi becslés felülvizsgálata	1.300	0	23	1.323
Céltartalék felhasználás	-516	-94	-95	-705
Záró egyenleg 2004. december 31.	4.015	0	152	4.167
Tárgyévben képzett céltartalék és az előző évi becslés felülvizsgálata*	504	60	2.555	3.119
Céltartalék felhasználás*	-536	0	-46	-582
Záró egyenleg 2005. december 31.	3.983	60	2.661	6.704

* A tárgyévben képzett céltartalékok az egyéb ráfordítások (lásd a 34. pontot), a tárgyévben felhasznált céltartalékok az egyéb bevételek (lásd a 34. pontot) között kerültek elszámolásra.

** A környezetvédelemmel kapcsolatos tájékoztatás a 44.5. pontban található

*** Korengedményes nyugdíjra, nyugdíjuttatásra és mennyiségi engedményekre képzett céltartalékot tartalmaz.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

27. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaság tartós kötelezettségei kapcsolt vállalkozással szemben 2004. december 31-én:

Megnevezés	Egyenleg	Kamatláb	Lejárat
MOL Rt.	54.105	EURIBOR + 0,90%	2009.12.29.
Összesen	54.105		

A Társaság tartós kötelezettségei kapcsolt vállalkozással szemben 2005. december 31-én:

Megnevezés	Egyenleg	Kamatláb	Lejárat
MOL Rt.	53.073	EURIBOR + 0,90%	2009.12.29.
Összesen	53.073		

A Társaság a 2004. december 22-én a Magyar Olaj- és Gázipari Rt-vel megkötött 280 millió euró összegű kölcsönből 2004. évben 220 millió EUR-t lehívott. A kölcsönszerződés szerint a törlesztés a lejáratkor egyösszegben esedékes. A felvett kölcsönt egyéb költség nem terheli. Az Anyavállalati kölcsön összes költsége 11 bázisponttal alacsonyabb, mint a konzorciális devizahitelek összes súlyozott költsége. A Társaság 2005. július 29-én 10 millió EUR-t előtörlesztett az Anyavállalati kölcsönből.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

28. Rövid lejáratú hitelek

A Társaság rövid lejáratra kapott hitelei 2004. december 31-én:

Megnevezés	Egyenleg	Kamatláb	Lejárat
Folyószámlahitel	4	változó	2005.11.30.
Összesen	4		

A Társaság rövid lejáratra kapott hitelei 2005. december 31-én:

Megnevezés	Egyenleg	Kamatláb	Lejárat
Folyószámlahitel	0	változó	2006.11.30.
Összesen	0		

A Társaság mind a hosszú, mind a rövid lejáratú hitelei szerződéseiben a pari passu és a negatív pledge elvet (azonos feltételrendszer és biztosíték nélküli) érvényesítette.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

29. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból

2004. és 2005. december 31-én a szállítók összetétele az alábbi volt:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Belföldi szállítók	5.232	2.896
Külföldi szállítók	3.303	3.294
Összesen:	8.535	6.190

30. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

2004. és 2005. december 31-én a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek összetétele az alábbi volt:

Megnevezés	2004. év	2005. év
MOL Csoporttal szembeni kötelezettségek	13.403	24.465
Leányvállalatokkal szembeni kötelezettségek	124	251
Társult vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek	295	566
Összesen:	13.822	25.282

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

31. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2004. december 31-én, illetve 2005. december 31-én az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Fizetendő osztalék	0	1.020
Munkavállalókkal szembeni tartozások és járulékai	447	309
Pénzügyi lízing	88	94
Költségvetési befizetési kötelezettségek	16	41
Helyi adók	91	40
Személyi jövedelem adó	139	21
Vámhatósággal szembeni kötelezettség	8	5
Önkéntes nyugdíjpénztárakkal szembeni kötelezettség	16	0
Egyéb	82	18
Összesen	887	1.548

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

32. A nettó árbevétel alakulása

A 2004. és 2005. december 31-vel végződő évekre a Társaság értékesítésének nettó árbevételét az alábbiakban foglaljuk össze:

Piaci szegmensek megnevezése	2004. év		2005. év	
	Értékesítés árbevétele	Részarány %	Értékesítés árbevétele	Részarány %
Európa	66.696	40,70	109.951	44,04
Amerika	2.071	1,27	4.080	1,64
Ázsia	2.183	1,33	2.959	1,19
Afrika	34	0,02	84	0,03
Export összesen	70.984	43,32	117.074	46,90
Belföld összesen	92.894	56,68	132.560	53,10
Összesen:	163.878	100,00	249.634	100,00

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évrre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A Társaság export értékesítésének Európán belüli százalékos megoszlását tartalmazza a következő táblázat:

Piaci szegmensek megnevezése	2004. év		2005. év	
	Értékesítés árbevétele	Részarány %	Értékesítés árbevétele	Részarány %
Európai Unió	55.712	83,53	92.006	83,68
Németország	12.170	18,25	22.039	20,05
Olaszország	10.364	15,54	17.600	16,01
Lengyelország	14.543	21,80	15.541	14,13
Egyesült Királyság	4.555	6,83	6.002	5,46
Franciaország	2.813	4,22	5.951	5,41
Szlovákia	1.260	1,89	5.180	4,71
Ausztria	2.618	3,93	3.825	3,48
Görögország	1.980	2,97	3.473	3,16
Csehország	1.442	2,16	2.981	2,71
Hollandia	329	0,49	2.957	2,69
Litvánia	1.484	2,22	2.883	2,62
Szlovénia	566	0,85	1.441	1,31
Spanyolország	633	0,95	927	0,84
Finnország	261	0,39	297	0,27
Lettország	168	0,25	258	0,24
Belgium	171	0,26	226	0,21
Svédország	215	0,32	190	0,17
Ciprus	98	0,15	110	0,10
Dánia	37	0,05	102	0,09
Portugália	5	0,01	23	0,02
Európai Unión kívüli	10.984	16,47	17.945	16,32
Törökország	2.697	4,04	6.282	5,71
Románia	2.768	4,15	3.508	3,19
Svájc	612	0,92	1.043	0,95
Ukrajna	960	1,44	532	0,49
Egyéb	3.947	5,92	6.580	5,98
Összesen:	66.696	100,00	109.951	100,00

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évré

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az értékesítés árbevétele 2004. évben szegmensenként a következő:

Szegmens	Belföldi értékesítés árbevétele	Export értékesítés árbevétel	Összes árbevétel
Olefin	38.763	0	38.763
LDPE	12.384	11.862	24.246
HDPE	9.984	29.865	39.849
PP	26.689	29.188	55.877
Egyéb	5.074	69	5.143
Összesen	92.894	70.984	163.878

Az értékesítés árbevétele 2005. évben szegmensenként a következő:

Szegmens	Belföldi értékesítés árbevétele	Export értékesítés árbevétel	Összes árbevétel
Olefin	67.178	3.610	70.788
LDPE	12.409	15.527	27.936
HDPE	11.246	65.134	76.380
PP	34.991	32.732	67.723
Egyéb	6.736	71	6.807
Összesen	132.560	117.074	249.634

33. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	2004.	2005.
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4.403	552

A Társaság a stratégiai projektek sikeres megvalósítása érdekében a négy fő projektre önálló projektszervezetet, valamint külön koordináló szervezetet hozott létre. A Törvény rendelkezései alapján ezen szervezetek közvetlen költségei a beruházás bekerülési értékének részét képezik, amelyet a saját előállítású eszközök aktivált értékeként számol el a Társaság. Ez az összeg 2004-ben 1.249 millió forint volt, 2005-ben 15 millió forint.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évrre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

34. Az egyéb bevételek és ráfordítások bemutatása

2004-ben és 2005-ben az egyéb bevételek az alábbiak szerint alakultak:

Az egyéb bevételek alakulása	2004. év	2005. év
Céltartalékok felhasználása	705	582
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésének bevétele	223	360
Kapott késedelmi kamatok, kötbérek, kártérítések	353	248
Behajthatatlannak minősített, leírt követelésekre kapott összeg	0	62
Vevők, kölcsönök, készletek visszaírt értékvesztése	133	0
Egyéb eredményt növelő bevételek	279	277
Összesen	1.693	1.529

2004-ben és 2005-ben az egyéb ráfordítások az alábbiak szerint alakultak:

Az egyéb ráfordítások alakulása	2004. év	2005. év
Képzett céltartalékok*	1.323	3.119
Utólag adott mennyiségi engedmények	2.969	3.117
Elszámolt értékvesztés	126	996
Önkormányzati adók	755	756
Értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak könyv szerinti értéke	123	197
Selejtezés, leírás, leltárihiány	50	177
Adott támogatások, juttatások	84	111
Káreseményekkel, veszteséggel kapcs. ráfordítások	0	84
Behajthatatlan követelésként leírt összeg	70	47
Fizetett kártérítés, bírság, késedelmi kamat	207	12
Egyéb eredményt csökkentő ráfordítások	80	55
Összesen	5.787	8.671

*A környezetvédelmi kötelezettségre további céltartalék képzése várható az elvégzendő állapotfelmérés függvényében. (Lásd a 44.5. pontot)

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

35. Költségek bontása forgalmi költség eljárás szerint

Az alábbiakban ismertetjük a forgalmi költség típusú eredménykimutatás tételeit, amelyek a 2004. illetve a 2005. december 31-én lezárt évre vonatkozó mellékelt összköltség típusú eredménykimutatásban nem szerepelnek:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	127.153	216.721
Eladott áruk beszerzési értéke	8.252	3.291
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	682	2.047
Értékesítés közvetlen költségei	136.087	222.059
Értékesítési, forgalmazási költségek	1.391	2.130
Igazgatási költségek	9.667	8.526
Egyéb általános költségek	668	1.056
Értékesítés közvetett költségei	11.726	11.712
Költségek összesen	147.813	233.771

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

36. Igénybevett szolgáltatások értéke

Az igénybevett szolgáltatások költségei a 2004. illetve a 2005. december 31-én végződő években az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Karbantartási költségek	3.083	3.963
Értékesítési külön költségek	1.363	2.824
Bérleti díjak	823	815
Felügyeleti szolgáltatás	272	682
Szállítás, raktározás költségei	221	632
Környezetvédelmi költség	516	537
PR, reklám, telefon, Internet költségek	440	468
Köztisztasági díjak	396	405
Tanácsadói, szakértői és könyvvizsgálói díjak	220	278
Tűzvédelmi szolgáltatás	145	205
Szoftverkövetési díj	141	183
Vagyonvédelmi díj	200	182
Hulladékhasznosítás, ártalmatlanítás költsége	134	166
Műszaki fejlesztés költségei	139	158
Petrolszolg Kft. által nyújtott szolgáltatás	86	124
Munkaerő kölcsönzés	267	117
Utazás és szállás költségek	48	71
Egészségügyi ellátás	68	70
Fordítás	38	61
Oktatási költségek	48	53
Bérszámfejtés	50	48
Nem természetes személyeknek fizetett díjak	39	36
Külső adatfeldolgozás	0	24
Lízingdíjak	44	17
Egyéb	275	336
Összesen	9.056	12.455

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

37. Egyéb szolgáltatások értéke

Az egyéb szolgáltatások költségei a 2004. illetve a 2005. december 31-én végződő években az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Biztosítási díjak	1.092	1.144
Hatósági díjak	74	171
Bankköltségek	89	141
Összesen	1.255	1.456

38. Az igazgatóság és a felügyelő bizottság díjazása

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak díjazását a 2004-es és a 2005-ös évre vonatkozóan az alábbiakban foglaljuk össze:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Igazgatóság	3	2
Felügyelő Bizottság	6	5
Összesen	9	7

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjai részére a Társaság nem nyújtott sem kölcsönt, sem előleget, illetve nevükben garanciákat a Társaság nem vállalt.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évrre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

39. Munkavállalókkal kapcsolatos információk

Az alkalmazottak átlagos statisztikai állományi létszáma funkcionális bontásban 2004. és 2005. években az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2004. év			2005. év		
	Fizikai (fő)	Szellemi (fő)	Összesen (fő)	Fizikai (fő)	Szellemi (fő)	Összesen (fő)
Polimer Üzletág	393	90	483	401	88	489
Olefin Üzletág	195	37	232	191	36	227
Energiaszolgáltatók	109	59	168	102	72	174
Központi Irányítás	5	65	70	4	52	56
Karbantartó egységek	9	41	50	0	34	34
Egyéb egységek	223	460	683	175	387	562
Összesen	934	752	1.686	873	669	1.542

2004. és 2005. években a Társaság bérköltsége funkcionális megosztásban az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2004. év			2005. év		
	Fizikai	Szellemi	Összesen	Fizikai	Szellemi	Összesen
Polimer Üzletág	865	426	1.291	936	443	1.379
Olefin Üzletág	509	240	749	601	259	860
Energiaszolgáltatók	280	287	567	283	318	601
Központi Irányítás	7	263	270	8	279	287
Karbantartó egységek	16	208	224	0	154	154
Egyéb egységek	497	1.875	2.372	487	1.932	2.419
Összesen	2.174	3.299	5.473	2.315	3.385	5.700

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

40. Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és ráfordításainak alakulása

2004-ben és 2005-ben a pénzügyi műveletek egyéb bevételei az alábbiak szerint alakultak:

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2004. év	2005. év
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyamnyeresége	1.304	1.964
Egyéb pénzügyi bevételek	18	24
Összesen	1.322	1.988

2004-ben és 2005-ben a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai az alábbiak szerint alakultak:

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2004. év	2005. év
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyamvesztesége	1.778	2.711
Fedezeti ügyletek veszteségei	461	0
Egyéb pénzügyi ráfordítások	194	490
Összesen	2.433	3.201

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

41. Rendkívüli bevételek és ráfordítások alakulása

2004-ben és 2005-ben a rendkívüli bevételek az alábbiak szerint alakultak:

Rendkívüli bevételek	2004. év	2005. év
Chemopetrol Kft. vagyonmérleg szerinti értéke	0	2
TiszaChem Kft. vagyonmérleg szerinti értéke	3	0
Összesen	3	2

2004-ben és 2005-ben a rendkívüli ráfordítások az alábbiak szerint alakultak:

Rendkívüli ráfordítások	2004. év	2005. év
Végleges nem fejlesztési célra átadott pénzeszköz*	0	554
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	60	272
Tartozás átvállalás szerződés szerinti értéke	0	17
Chemopetrol Kft. könyv szerinti értéke	0	2
TiszaChem Kft. könyv szerinti értéke	3	0
Összesen	63	845

*2005. évben a Társaság által a TVK Erőmű Kft.-nek véglegesen átadott pénzeszköz összegét tartalmazza.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

42. Veszélyes hulladékok (nem auditált)

Az alábbi táblázat a Társaságnál tárolt veszélyes hulladékok mennyiségének 2004. évi és 2005. évi alakulását mutatja (adatok tonnában):

EWC kód	Veszélyes hulladék megnevezése	2004. év	2005. év
201035	Kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések	0,0	8,0
130205	Fáradt olaj	7,3	5,9
070704	Halogénmentes oldószerkeverék	0,1	4,1
070710	Egyéb szűrőpogácsák	0,0	2,1
150110	Veszélyes anyagot tartalmazó csomagolási hulladék	0,6	2,0
160601	Ólomakkumulátor	1,0	1,8
060405	Nehézfém tartalmú hulladék	0,4	1,5
160213	Veszélyes anyagokat tartalmazó, használatból kivont berendezések	0,0	1,2
150202	Olajos rongy	0,7	0,8
160602	Ni-Cd akkumulátor	0,2	0,2
070703	Halogéntartalmú oldószerkeverék	0,1	0,1
080317	Veszélyes anyagokat tartalmazó tonerek	0,0	0,1
170601	Azbeszt tartalmú szigetelőanyagok	0,0	0,1
050108	Egyéb kátrányok	0,0	0,1
160107	Olajszűrők	0,0	0,1
160506	Laboratóriumi vegyszerkeverék	0,0	0,1
191307	Szennyezett CH hulladék	269,5	0,0
160802	Ni-katalizátor	19,5	0,0
160807	CH-val szennyezett katalizátor	18,5	0,0
160802	Króm VI. tartalmú katalizátor	8,0	0,0
070704	Izodekán	3,9	0,0
150110	Olajos hordó	0,8	0,0
160213	Fázisjavító kondenzátor	0,7	0,0
150110	Atmeres hordó	0,1	0,0
150110	Katalizátorral szennyezett hordó	0,1	0,0
150110	Toluollal szennyezett fémkanna	0,1	0,0
150110	Peroxiddal szennyezett kanna	0,1	0,0
150110	Donoros hordó	0,1	0,0
	Összesen	331,8	28,2

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évrre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A veszélyes hulladékok kódbesorolása, az egyes hulladéktípusok, hulladékfajták adott kódokhoz való rendezése az Európai Unió normáinak megfelelően szabályozott. A veszélyes hulladék mennyiségekhez értéknnyilvántartás nem kapcsolódik.

Az alábbi táblázat az Anyavállalatnál tárolt veszélyes hulladékok mennyiségének 2004. évi és 2005. évi változását mutatja (adatok tonnában):

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
2004. év	311	2.198	2.178	331
2005. év	331	2.725	3.028	28

A veszélyes hulladékok kezelésével kapcsolatban 2004-ben 94 millió forint, míg 2005-ben 124 millió forint költség merült fel.

43. Ügyletek kapcsolt vállalkozásokkal

A kapcsolt vállalkozásokkal végrehajtott tranzakciókat a Társaság piaci árakon bonyolítja le, más piaci szereplőkkel kötött ügyletekéhez hasonló árak mellett.

A MOL Csoport a TVK Rt. megalakulása óta a Társaság legnagyobb alapanyag szállítója és egyes termékek legfontosabb vásárlója. A partner kapcsolat alapját a hosszú távú szállítói szerződések képezik. 2003. december 31-ig volt érvényben az alapanyag ellátásra és melléktermék visszavásárlásra 1993-ban kötött hosszú távú keretszerződés. A TVK Rt. 2001-ben írta alá a MOLTRADE-Mineralimpex Rt-vel a 2004-2013-ig terjedő időszakra vonatkozó hosszú távú alapanyag szállítási szerződést.

43.1. Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos tranzakciók

	2004. év	2005. év
	millió forint	millió forint
Értékesítés		
- ebből: MOL Csoportnak	23.095	43.025
- ebből: MOLTRADE-Mineralimpex Rt-nekl	22.267	38.717
Kapcsolt vállalkozásnak	17.790	4.518
Beszerzés		
- ebből: MOL Csoporttól	102.673	180.412
- ebből: MOLTRADE-Mineralimpex Rt-től	93.701	169.158
Kapcsolt vállalkozástól	4.162	9.907

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évrre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

43.2. Általános ösztönzési rendszer a felső- és középvezetés tagjai számára

A felsővezetők és a középvezetők számára 2004-től összevont hosszú és rövid távú komplex ösztönzési rendszer működik. 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. A mutatók értékelése és az egyéni feladatok, kompetenciák minősítése alapján megállapított ösztönzőből általában 60%-a az értékelést követően kerül majd kifizetésre, 40 %-a pedig halasztottan két év várakozási idő után.

44. Mérlegen kívüli tételek

44.1. Kapcsolt vállalkozásoknak adott komfort levelek

A TVK Rt. Komfort–levelet állított ki a Raiffeisen Bank Rt. részére, a TVK-Ingatlankezelő Kft. 60.000.000,- Ft összegű folyószámla hitelkeretéhez kapcsolódóan. A TVK Rt. tulajdoni részesedése a TVK-Ingatlankezelő Kft.-ben 100%. TVK Rt. előzetes értesítési kötelezettséget vállalt abban az esetben, ha a TVK-Ingatlankezelő Kft.-ben a tulajdoni részesedése 50% alá csökkenne. A Komfort-levél lejáratát a folyószámla hitel lejáratához igazodik, amely 2006. november 30.

44.2. Portfólió-kezelési szerződéssel és értékpapír befektetésekkel kapcsolatos jogi vita

1998. évben a Társaság egyik volt vezető tisztviselőjének hatásköri túllépése miatt, az eredetileg diszkont kincstárjegyek vásárlására jóváhagyott 1.000 millió forintból a Quantum Bróker Rt. közvetítésével részvény portfólió került megvásárlásra. A Társaság vitatta a tranzakció jogosságát és megkérdőjelezte a bróker cég eljárásának szakszerűségét és jóhiszeműségét, ezért a hatóságnál feljelentést tett 1998. októberében a Quantum Bróker Rt. ellen. A hatóság a lefoglalt részvényportfóliót a TVK Rt.-nek átadta.

A Quantum Bróker ellen indított perben a Legfelsőbb Bíróság a TVK Rt. fellebbezésének nem adott helyt, ezért 2001-ben a Társaság 569 millió Ft értékben leírta fennálló követelését.

2002-ben a Fővárosi Bíróságon mintegy 450 millió forint összegű kereseti követeléssel élt a Társaság az Insider Kft.-vel szemben, miután az ügyvel kapcsolatban folyamatban lévő büntetőeljárás eddig feltárt adatai szerint ez a társaság hozható összefüggésbe a TVK Rt. károsodásának bekövetkeztével. Az ügyben megtérülésre reális esély nincs. Jogerős ítélet az ügyben 2006. évben várható.

44.3. Szerződéses beruházási kötelezettségek

A Társaság szerződéses beruházási kötelezettségének értéke 2005. december 31-én 531 millió forint.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évré

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

44.4. Egyéb szerződéses kötelezettség

A Társaság és a TVK-Erőmű Kft. között 2018. december 31.-ig hatályos szerződés jött létre az erőmű hő- és villamos energia előállítási kapacitásának hosszú távú lekötésére, továbbá hő- és villamos energia átadására, illetve átvételére.

A szerződés alapján a TVK-Erőmű Kft. az erőmű hő- és villamos energia termelő teljesítményével a Társaság rendelkezésére áll és a Társaság igénye szerint hőt és villamos energiát szolgáltat.

A szerződéses ár rendelkezésre állási díjból (amely nem köthető az erőmű tényleges rendelkezésre állásához) és energia díjból áll.

44.5. Környezetvédelem

1996. évben, a TVK Rt. privatizációja előtt elvégzett környezetvédelmi állapotfelmérés alapján elkezdődött az Olefingyár területén feltárt talajszennyezés kármentesítése, ezen felül folytatódott a festékgyár területén folyó kármentesítés. A többi szennyezett területen 1999. évben külső szakcég bevonásával megkezdődött a szennyezett talaj és talajvíz kármentesítése.

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 management becslése alapján.

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.

Ezzel összefüggésben kezdődött meg 2002. második felében a környezetvédelmi kármentesítés alatt álló területek felszín alatti szennyezettségének 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 céltartalék összege csak a jelentéskészítés időpontjában ismert és jól számszerűsíthető várható kiadásokra nyújtott fedezetet.

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. Az állapotfelmérésről szóló 2003. év végén elkészült összefoglaló jelentést a Társaság az Észak-Magyarországi Környezetvédelmi Felügyelőség (a továbbiakban Hatóság) részére a kötelezésben előírt határidőre 2004-ben benyújtotta.

A Hatóság az állapotfelmérésről készített záródokumentációval kapcsolatban további kiegészítéseket írt elő, amelyet a TVK Rt. elkészíttetett és benyújtott. Ezek alapján az Észak-magyarországi Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség (ÉMIKÖTEVIFE) hatósági kötelezést adott ki műszaki beavatkozási terv elkészítésére és benyújtására 2005. szeptember 30-ai határidővel.

2005. évben a fő hangsúlyt a talajvíz szennyeződésének lokalizációja jelentette, vagyis hogy a TVK Rt. területén belül, a déli határon a további szennyeződés kijutásának megakadályozása folyik.

Erre a feladatra 2005-ben 79 millió forintot fordított a Társaság és ezzel párhuzamosan – külső szakértő bevonásával – megkezdődött a TVK-TIFO ipari komplexum környezeti felelősségének egységes szemléletű kezelésére egy kockázati alapú stratégiai koncepció kialakítása, melyet a szennyezett területek dimenziói és a probléma mértéke tett indokolttá.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évré

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A kötelezettségek kezelése szempontjából mérföldköveknek tekintendők:

- a TVK-TIFO ipari komplexum területén és térségében feltárt felszín alatti szennyezettség által keltett környezeti felelősség kezeléséhez, illetve a környezeti jogi megfelelés eléréséhez szükséges stratégiai úgynevezett Útiterv benyújtása a környezetvédelmi hatóságnak,
- 2005. szeptember 30-án az érintett szegmensek által közösen benyújtott Műszaki Beavatkozási Tervdokumentáció, amely a hatályos jogszabályok kívánalmainak, és az Útitervben rögzített elveknek megfelelően került összeállításra, és tartalmazta a környezeti felelősség egységes kezeléséhez, illetve a környezeti jogi megfelelés eléréséhez szükséges stratégia rövid- és középtávú gyakorlati lépéseit, és azok tervszerű ütemezését.

A Társaság a környezetvédelmi kármentesítési feladatok elemzését folyamatosan végzi és jelentős pénzügyi, valamint szellemi ráfordítással kívánja elérni, hogy a múltból örökölt területek problémáit megoldva a törvényi kötelezettségeknek megfeleljen. Ezen várhatóan jelentős jövőbeni pénzügyi ráfordítások mértéke csak további vizsgálatok elvégzése után lesz számszerűsíthető, mivel a jelenlegi információk alapján sem a szennyeződés kiterjedése, sem a kármentesítési technológia nem definiált.

A Társaság által a jelenleg számszerűsíthető környezetvédelmi kötelezettségekre környezetvédelmi céltartalékot képzett, a céltartalék értéke 2005. december 31-én 3.983 millió Ft.

A jelenlegi szerződések és a meglévő összes információ alapján a Társaság 2018-ig a megbecsülte a várható környezetvédelmi költségeket.

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évrre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

45. Társasági adó

Az alábbi táblázat bemutatja az adózás előtti eredmény és az adóalap közötti különbségeket 2004. és 2005. évre vonatkozóan:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Adózás előtti eredmény	11.807	5.558
Átmeneti eltérések:		
Eszközök értékvesztése, értékcsökkenése	-4.298	-8.991
Céltartalékok	618	2.537
Összesen:	-3.680	-6.454
Állandó eltérések:		
Alapítványi támogatás	83	110
Véglegesen átadott pénzeszköz	0	554
Tartozás átvállalás	0	17
Nem üzleti célú ráfordítások	14	64
Fejlesztési tartalék	-500	-500
Kutatás-fejlesztés költségeinek törvény szerinti-mértéke	-119	-132
Kapott osztalék	-185	-392
Ráfordításként elszámolt helyi iparűzési adó (2004-ben 25%-a, 2005-ben 50%-a)	-149	-320
Egyéb	64	298
Összesen:	-792	-301
Adóalap:	7.335	-1.197
Társasági adó (16%)	1.173	0
Adókedvezmény	0	0
Fizetendő társasági adó	1.173	0
Adózott eredmény	10.634	5.558

TISZAI VEGYI KOMBINÁT RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő Melléklet a 2005. december 31-én végződő évre

(minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

2005-ben a normál társasági adó mértéke 16% volt. A pozitív adózás előtti eredmény ellenére az adóalap korrekciós tételek összesített hatása negatív adóalapot eredményezett 2005. évben, így a Társaság nem tudta érvényesíteni a 2004-ben üzembe helyezett stratégiai beruházások után igénybe vehető 100%-os adókedvezményt. A 2005. évi negatív adóalap a következő években keletkező pozitív adóalap csökkentő tételként figyelembe vehető.

2001-2003. évi adóvizsgálat hatása:

Az APEH 2005. évben elvégezte a 2001-2003. évekre vonatkozó átfogó adó ellenőrzését. Az adórevízió során feltárt adóhiány, valamint ennek szankciójának hatását (25,5 millió forint) a 2005. évi kimutatás tartalmazza.

46. Mérlegkészítést követő események

TVK Ukraina tov-t a társaság alapította 33.995,89 hrivnya (5.770 EUR) törzstőkével. A TVK Ukraina a TVK Rt. 100%-os leányvállalataként a TVK Rt. és a Sloznaft a.s. által előállított polimer termékeket értékesít ügynöki konstrukcióban Ukrajnában. A vállalat alapításának célja a közvetlen jelenlét a stratégiai szempontból meghatározó ukrán piacon. A társaság 2006. január 17-én került bejegyzésre.

A pénzügyi kimutatásokat a Társaság Igazgatósága 2006. március 22-én hagyta jóvá.

A 2006. április 20-án megtartott évi rendes Közgyűlés határozata alapján a 2005. évi eredmény után 1.020 millió forint osztalék kerül kifizetésre.