

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Részvényesi Jogok Gyakorlója részére

1. Elvégeztük a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a "Társaság" vagy "MNV Zrt.") rábízott vagyona mellékelt 2011. december 31-i mérlegének - melyben az eszközök és források egyező végösszege 13.368.400 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 176.956 millió Ft nyereség -, valamint a 2011. évre vonatkozó eredménykimutatásnak és kiegészítő mellékletének (a továbbiakban a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: "beszámoló" vagy "éves beszámoló") a vizsgálatát, melyet a Társaság rábízott vagyonának 2011. december 31-i éves beszámolója tartalmaz.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

2. A vezetés felelős a megbízható és valós képet nyújtó éves beszámoló elkészítéséért és bemutatásáért a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló készítésének alapja

3. Az MNV Zrt. rábízott vagyonának számviteli és nyilvántartási rendjét az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény ("Vagyon törvény") és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény ("Számviteli törvény"), valamint a számviteli törvény 178.§. (1) c) bekezdésben foglalt felhatalmazás alapján a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. saját vagyonával és a rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 347/2010. (XII.28.) sz. Kormányrendelet szabályozza. Az éves beszámoló elkészítésének alapját rögzítő számviteli politika a beszámoló kiegészítő mellékletében került bemutatásra, amely számviteli politika az éves beszámoló értelmezéséhez elengedhetetlen.

A könyvvizsgáló felelőssége

4. A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése. A 6-7. bekezdésben tárgyaltakat kivéve a könyvvizsgálatot a magyar

Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

5. A könyvvizgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Könyvvizsgálói jelentés hatókör korlátozásai

6. Megbízásunk nem terjedt ki és következésképpen nem vizsgáltuk az MNV Zrt. rábízott vagyonába tartozó társaságok beszámolóit. A rábízott vagyonba tartozó társaságok esetében a bejegyzett könyvvizsgálóik által hitelesített éves beszámolók alapján kerültek az esetleges értékvesztések elszámolásra. Továbbá nem vizsgáltuk felül az MNV Zrt. tranzakciói során alkalmazott vagyonértékeléseket. Megbízásunk nem terjedt ki és következésképpen nem vizsgáltuk sem a Magyar Államkincstár adatszolgáltatása alapján bekerülő központi költségvetési szervek beszámolóinak hitelességét, sem az egyéb vagyonkezelők beszámolóinak hitelességét, mely beszámolók alapján az egyéb vagyonkezelők kötelesek a kincstári vagyonkataszterbe jelenteni az általuk kezelt vagyon értékét, mely adatok helyességéért a felelősség a 347/2010 (XII.28) sz. Kormányrendelet 4. § (5) bekezdése alapján az adatokat szolgáltató egyéb vagyonkezelőket terheli. Az általunk nem auditált társaságok, központi költségvetési szervek és egyéb vagyonkezelők beszámolóira felelősséget nem vállalunk.

7. 2010. december 31-én az MNV Zrt. könyveiben kimutatott földterületek értéke 346.172 millió Ft volt. A Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény ("NFA törvény") rendelkezései szerint az MNV Zrt-nek 2010. augusztus 31-i fordulónappal át kellett adnia az NFA részére az NFA törvény alá hatálya alá tartozó, az MNV Zrt. közvetlen kezelésében lévő vagyonelemeket (NFA I. fázis), valamint 2011. augusztus 31-ig 2011. január 1-jei fordulónappal a központi költségvetési szervek és egyéb vagyonkezelők vagyonkezelésében lévő vagyonelemeket (NFA II. fázis). Az NFA törvény 1. §-ában meghatározott a Nemzeti Földalapba tartozó vagyonelemek köre 2011. augusztus 1-jén változott, és a változás miatt szükséges további rendezésekre az NFA törvény 15 napot adott (NFA III. fázis).

- a. Az NFA I. fázishoz kapcsolódó átadási kötelezettség végleges lezárásaként a 2012. január 30-i jegyzőkönyv aláírásával teljesült, és a 2010. december 31-i éves beszámolóban az átadás a 7/2011. (III. 23.) sz. RJGY által jóváhagyott vagyonmérleg alapján már szerepel.
- b. Az NFA II. fázis során átadásra kerülő vagyonelemeket az MNV Zrt. és az NFA 16 vagyoni körbe sorolta, amelyből 12 vagyoni kör átadása a 2012. július 11-i dátumú átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján 315.501 millió Ft értékben teljesült. További 3 vagyoni kör átadása a 2012. július 30-i dátumú átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján 265 millió Ft értékben teljesült.
- c. Az NFA II. fázis át nem adott 16. vagyoni körének (vonalas létesítmények) MNV Zrt. által becsült értéke 9.025 millió Ft. Ezt az át nem adott vagyoni kört azonban érintheti az NFA III. fázishoz kapcsolódó átadási (illetve visszavételi) kötelezettség. Ennek következtében a 9.025 millió Ft értékéből jelenleg nem megbecsülhető azon érték, amely az NFA III. fázis során esetlegesen visszavételre kerülne, így az MNV Zrt. nem mutat ki kötelezettséget ezen NFA II. fázis 16. vagyoni körre vonatkozóan.
- d. Az NFA III. fázishoz kapcsolódó vagyonelemek, valamint a teljes átadás után az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt maradó vagyonelemek összes értéke az MNV Zrt. 2011. december 31-i mérlegében 21.381 millió Ft, amelyből 20.031 millió Ft-ot lehetett analitikusan alátámasztani, az analitikával alá nem támasztott érték 1.350 millió Ft. Az NFA III. fázis során átadandó vagyonelemek értékét az MNV Zrt. nem tudta meghatározni, emiatt az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt maradó vagyonelemek értéke sem meghatározható. A fentiek miatt az NFA törvény szerinti nem az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó vagyonelemek vonatkozásában az MNV Zrt. a 2011. december 31-i mérlegben, a 04. és a 17. soron kimutatott vagyonelemekkel szemben kötelezettséget sem vett fel.

Egyéb korlátozások

8. A 347/2010 (XII.28) sz. Kormányrendelet 4. § (5) bekezdése alapján a központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél és az egyéb vagyonkezelőnél lévő eszközöknek, illetve azok forrásainak a vagyonkezelők adatszolgáltatása által módosított értékeit kell a mérlegben szerepeltetni. Az NFA-nak átadott eszközök vonatkozásában (NFA II. fázis 1-15. vagyoni kör) a mérlegben 2011. december 31-én kimutatott eszközök értéke mind a központi költségvetési szerv vagyonkezelőknél, mind az egyéb vagyonkezelőknél az MNV Zrt. által a fenti 7. pontban bemutatott jegyzőkönyvek alapján az analitikus kimutatások (MÁK adatszolgáltatás, illetve Kincstári Vagyonkataszter) manuális korrekciójával került bemutatásra, tekintettel arra, hogy a 2011. január 1-i fordulónapra vonatkozó átadás-átvételi jegyzőkönyvek a vagyonkezelők adatszolgáltatási határidejét követően kerültek aláírásra, így az általuk vagyonkezelt vagyonelemek az adatszolgáltatásuk alapján nem kerültek elkülönítésre az NFA és az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása szerint.

Ezen túlmenően az egyéb vagyonkezelők által vagyonkezelt, a mérlegben kimutatott vagyonelemek értéke néhány esetben nem egyezik meg a kincstári vagyonkataszter adataival, tekintettel arra, hogy a hibás adatszolgáltatást ezen társaságok esetében az MNV Zrt. manuális korrekcióval javította.

9. A rábízott vagyonban szereplő társaságok 2011. évi beszámolóinak könyvvizsgálata során a jelentős társaságok könyvvizsgálói jelentéseikben korlátozásokat alkalmaztak. Ezek közül az alábbi lényeges korlátozások esetleges hatásai egyéb módon nem kerültek kezelésre az MNV Zrt. 2011. évi éves beszámolójában, és ennek következtében a tartós állami tulajdonú részesedések, valamint a forgatási célú állami tulajdonú részesedések 2011. évi saját tőke értékei, a más könyvvizsgálók által végzett könyvvizsgálata alapján esetleg nem mutatnak pontos képet az alábbiak miatt.

- a. A Millenáris Nonprofit Kft. könyvvizsgálója nem tudott meggyőződni a műemléki védettségű épületek, illetve a kép és hangarchívumok eszmei értékének növekedéséről és a használatuk során bekövetkező állagromlásról, illetve az eszközök és a kötelezettségek leltározással való alátámasztottságáról.
- b. A Nitrokémia Zrt. nem mutatta be a 2011. évi beszámolójában a NAV 2006-2007. évi adóévekre vonatkozó átfogó vizsgálatához kapcsolódó megállapításokat, mely során az aktiválandó tárgyi eszközök, az elszámolandó értékcsökkenés és a halasztott bevételek összegével módosítani kellett volna a beszámolóját. Továbbá a jogelőd által épített, használaton kívüli muzeális jellegű épületeit nem a számviteli törvény előírásai szerint szerepeltette a számviteli nyilvántartásaiban.

- c. A Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. a vagyonkezelésre átvett közművagyon részét képező tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a Számviteli törvény előírásaitól eltérően számolta el, továbbá ezen eszközcsoportra vonatkozóan a használaton kívüli eszközök nem kerültek selejtezésre.
- d. A DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. a halasztott bevételek feloldását nem a Számviteli törvény előírásainak megfelelően kezelte.

Vélemény

- 10. A könyvvizsgálat során az MNV Zrt. rábízott vagyonáról szóló éves beszámolót, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján, a 6-9. pontokban felsorolt korlátozásokat kivéve, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a magyar számviteli törvényben, a Vagyontörvényben, az 347/2010 (XII.28.) sz. Kormányrendeletben, és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint, a 6-9. pontokban felsorolt korlátozásokat kivéve, az éves beszámoló az MNV Zrt. rábízott vagyonának 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Véleményünk további korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

- 11. Az MNV Zrt-nél több vizsgálat folyt, illetve folyik bizonyos gazdasági események vonatkozásában, amelyekkel kapcsolatban a Nemzeti Nyomozó Iroda, illetve a Központi Nyomozó Főügyészség vizsgálatot folytat. A hatósági eljárások hatóköre, várható kimenetele, és azok esetleges hatása a számviteli elszámolásokra jelenleg nem meghatározható.
- 12. Az MNV Zrt-nek egy korábbi tranzakcióhoz kapcsolódóan jelenleg nem számszerűsíthető kockázata származhat, amelynek hatása a kapcsolódó események kedvezőtlen kimenetele esetén akár materiális is lehet.

13. A Számviteli törvény alapján a gazdasági társaságoknak céltartalékot kell képezni a múltban keletkezett, de a jövőben felmerülő környezettisztítási költségek fedezetére. Az MNV Zrt. korábban felmérte ezt a kérdéskört a rábízott vagyonban szereplő társaságok esetében és felkérte a rábízott vagyonban lévő társaságokat arra, hogy éves beszámolójukban a fenti címen céltartalékot képezzenek, amennyiben ez szükséges. Tekintettel arra, hogy nem történt meg minden társaságnál a környezetvédelmi felmérés, valamint bizonytalan annak megítélése, hogy a feltárt környezetvédelmi károk elhárítására vonatkozóan a kötelezettség fennáll-e, illetve kit terhel, nem zárható ki teljes valószínűséggel, hogy további környezeti kárelhárítási kötelezettségek kerülnek feltárássra. Az ezek alapján feltárt kockázati elemek az üzleti jelentés VI. pontjában kerülnek bemutatásra. Az MNV Zrt. rábízott vagyonába tartozó végelszámolás alatt lévő társaságok esetében környezetvédelmi felmérés nem indult. Ezen cégek esetében az esetlegesen felmerülő környezetvédelmi kárelhárítási kötelezettség, illetőleg annak fedezete nem tisztázott. A felszámolás alatt lévő társaságok esetében nem ismert, hogy fennáll-e esetleges környezetvédelmi kárelhárítási kötelezettség, illetve a rendelkezésre álló információk alapján nem megítélhető annak kötelezettje.
14. A rábízott vagyonban szereplő társaságok 2011. évi beszámolóinak könyvvizsgálata során a jelentős társaságok könyvvizsgálói jelentésükben figyelemfelhívásokat alkalmaztak. Ezek közül az alábbi lényeges figyelemfelhívások esetleges hatásai egyéb módon nem kerültek kezelésre az MNV Zrt. 2011. évi éves beszámolójában.
- a. A Magyar Villamos Művek Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet a hosszú távú villamos energia-vásárlási szerződéseikkel kapcsolatos elszámolások miatt képzett 11,4 milliárd Ft összegű céltartaléokra.
 - b. A VOLÁNBUSZ Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet, hogy a VOLÁNBUSZ Zrt. a közszolgáltatási feladatok ellátása kapcsán költségtérítésre jogosult a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumtól, és ezt a tényt a pénzügyi, jövedelmezőségi és vagyoni helyzetének megítélésekor figyelembe kell venni.
 - c. A VÉRTES VOLÁN Autóbuszközlekedési Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet arra, hogy a saját tőke összege nem fedezi a befektetett eszközeit, annál 500 millió Ft-tal alacsonyabb.

- d. A Hungaroring Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet arra, hogy a 2011. december 31-re elkészített független vagyonértékelés azon feltételezésen alapul, hogy a Hungaroring Zrt. tulajdonában lévő létesítmények hasznosítását meghatározó szerződés a 2016. utáni időszakra is meghosszabbításra kerülnek. Amennyiben ezen szerződés nem kerül meghosszabbításra, az a pálya értékére meghatározó jelentőséggel bír. Mivel a szerződés meghosszabbításáról nem áll jelenleg rendelkezésre információ, ez jelentős bizonytalanságot eredményez a mérlegben kimutatott pályaértékkel kapcsolatban. Fentiek mellett a könyvvizsgáló arra is felhívta a figyelmet, hogy a Hungaroring Zrt. rövid lejáratú kötelezettségei jelentősen meghaladják a forgóeszközök értékét. A Hungaroring Zrt. jövőbeni tevékenysége azon múlik, hogy a tulajdonosok biztosítják-e a további működés pénzügyi forrásait. A 2011. évi beszámoló a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, melynek az érvényesülése a jövőbeni pénzügyi források meglévségének a függvénye.
- e. A Gödöllői Királyi Kastély közhasznú Nonprofit Kft. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet arra, hogy a cég működése 2011. évben is veszteséggel zárt, illetve a vagyonkezelésbe átvett tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásai kulcsai nem megfelelőek.
- f. A MÁV Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet arra, hogy a MÁV Zrt. tevékenységének folytatása, hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek a megtérülése azon múlik, hogy a tulajdonos folyamatosan biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve, hogy szükséges mértékben folyamatosan rendelkezésre állnak-e a költségvetési források. A MÁV Zrt., valamint a MÁV-START Zrt. a 2011. évben pályaműködtetési, illetve vasúti személyszállítási szerződést kötött az illetékes minisztériumokkal, ami alapján a meghatározott feladatok teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosultak. A 2011. évi költségtérítés elszámolása még nem zárult le. A MÁV Zrt. a 2011. évben 21.050 millió Ft, a MÁV-START Zrt. 158.927 millió Ft egyéb bevételt számolt el. A könyvvizsgáló felhívta a figyelmet arra is, hogy a MÁV Zrt.-nek a végtörlesztésű EUROFIMA hitelek 2013-tól történő visszafizetésére megoldást kell találnia, illetve a MÁV INFORMATIKA Zrt. ellen vizsgálat folyt bizonyos gazdasági események vonatkozásában.

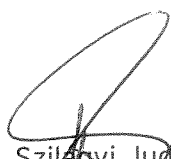
Egyéb ügyek

15. A jelen független könyvvizsgálói jelentés a Felügyelő Bizottság valamint a Részvényesi Jogok Gyakorlója által történő jóváhagyás céljából készült, és így nem tartalmazza az általuk meghozandó határozatok esetleges hatásait.

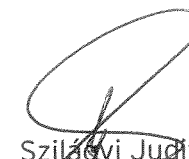
Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

16. Elvégeztük az MNV Zrt. rábízott vagyona 2011. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért. A mi felelőségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint az MNV Zrt. rábízott vagyona 2011. évi üzleti jelentése az MNV Zrt. rábízott vagyona 2011. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2012. augusztus 2.



Szilágyi Judit
Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Szilágyi Judit
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001368