

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az MNV Zrt. Részvényesi Jogok Gyakorlójának részére

### Korlátozott vélemény

Elvégeztük az MNV Zrt. ("Társaság") mellékelt 2017. évi rábízott vagyonáról készült éves költségvetési beszámolójának („éves költségvetési beszámoló”) a könyvvizsgálatát, amely rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámoló a költségvetési számvitel alapján készült 2017. évi költségvetési jelentésből - melyben a teljesített költségvetési kiadás 280.040 millió Ft, a teljesített költségvetési bevétel 72.272 millió Ft, - továbbá a pénzügyi számvitel alapján készített 2017. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező összege 11.201.187 millió Ft, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból - melyben a mérleg szerinti eredmény 25.604 millió Ft veszteség, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a Korlátozott vélemény alapja szakaszban leírt kérdés lehetséges hatásait kivéve az MNV Zrt. 2017. december 31-ével végződő évre vonatkozó rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámolója minden lényeges szempontból a 2007. évi CVI. törvényben ("Vagyon törvény"), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben ("Számviteli törvény"), valamint a Számviteli törvény 178.§. (1) c) bekezdésben foglalt felhatalmazás alapján az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) sz. Kormányrendeletben ("4/2013 (I.11.) sz. Kormányrendelet") foglaltakkal összhangban készült.

### Korlátozott vélemény alapja

Az MNV Zrt. rábízott vagyonáról készült éves költségvetési beszámolója tartalmazza az egyéb vagyonkezelőknél lévő eszközöket, 2.053.418 millió Ft összegben 2016. december 31-én és 7.995.686 millió Ft összegben 2017. december 31-én (amely összeg tartalmazza a megszűnő egyes központi hivataloktól és központi költségvetési szervektől átvett vagyonelemeket, ami a következő bekezdésben kerül leírásra), a kapcsolódó saját tőke értékekkel együtt. A 4/2013 (I.11) sz. Kormányrendelet alapján az egyéb vagyonkezelők felelősek az általuk kezelt eszközök és források értékének helyességéért, azok nem tartoznak az MNV Zrt. felelősségi körébe. A fentiek alapján nem tudunk szükséges és elégséges bizonyosságot szerezni ahhoz, hogy véleményt mondjunk ezeknek az eszközöknek és a kapcsolódó saját tőke értékeknek a 2017. december 31-i és a 2016. december 31-i értékeléséről, meglétéről, teljességéről és helyes bemutatásáról.

Az MNV Zrt. rábízott vagyonának a 2016. december 31-i mérlegében az immateriális javak 562.407 millió Ft-os egyenlegéből 2.907 millió Ft, a tárgyi eszközök 5.931.010 millió Ft-os egyenlegéből 5.736.906 millió Ft, míg a készletek 22.552 millió Ft-os egyenlegéből 1.051 millió Ft összegben a megszűnő egyes központi hivataloktól és központi költségvetési szervektől átvett vagyonelemek kerültek bemutatásra. A 378/2016 (XII.2) Kormányrendelet alapján a megszűnő egyéb központi hivataloktól és központi költségvetési szervektől átvett vagyonelemek mennyiségének és értékének helyessége nem az MNV Zrt. felelőssége volt 2016. december 31-én. A fentiek alapján nem tudtunk szükséges és elégséges bizonyosságot szerezni ahhoz, hogy véleményt mondjunk ezeknek az eszközöknek és a kapcsolódó saját tőke értékének a 2016. december 31-i értékeléséről, meglétéről, teljességéről és helyes bemutatásáról. A 2017. december 31-i pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményünket is korlátozzuk ennek az ügynek a 2017. évi eredménykimutatásra gyakorolt lehetséges hatása miatt.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „a könyvvizsgálónak az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott véleményünkhöz.

### **Figyelemfelhívás**

Felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

A kiegészítő melléklet VII. pontjában bemutatásra kerül, hogy az MNV Zrt-nél több vizsgálat folyt illetve folyik bizonyos gazdasági események vonatkozásában, amelyekkel kapcsolatban a nyomozóhatóságok vizsgálatot folytatnak. A hatósági eljárások hatóköre, várható kimenetele, és azok esetleges hatása a számviteli elszámolásokra jelenleg nem meghatározható.

A kiegészítő melléklet IV. pontjában bemutatásra kerül, hogy az MNV Zrt-nek mérlegében szerepeltetnie kell az egyéb vagyonkezelőnél lévő eszközöknek, illetve azok forrásainak a vagyonkezelők adatszolgáltatása által módosított értékeit a 4/2013 (I.11) sz. Kormányrendelet alapján. Az egyéb vagyonkezelők által vagyonkezelt, a mérlegben kimutatott vagyonelemek értéke számos esetben nem egyezik meg az analitikát jelentő kincstári vagyonkataszter adataival, tekintettel arra, hogy a hibás adatszolgáltatást ezen vagyonkezelők esetében az MNV Zrt. manuális korrekcióval javította.

Véleményünk nincs minősítve ezeknek a kérdésnek a vonatkozásában.

### **Egyéb információk**

Az egyéb információk az MNV Zrt. 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Korlátozott vélemény” szakaszában az éves költségvetési beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint az MNV Zrt. rábízott vagyonának 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az MNV Zrt-. 2017. évi éves beszámolójával és a Korlátozott vélemény alapja szakaszban leírt kérdés lehetséges hatásait kivéve a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentieken túl a Társaságról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Amint az a Korlátozott vélemény alapja szakaszban ismertetésre került, nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a Társaság 2017. december 31-i és a 2016. december 31-i adatokra vonatkozóan az egyéb vagyonkezelőnél lévő eszközök értékeléséről, meglétéről, teljességéről és helyes bemutatásáról.

Továbbá nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a megszűnő egyes központi hivataloktól és központi költségvetési szervektől átvett, az immateriális javak tárgyi eszközök és készletek között kimutatott vagyonelemek 2016. december 31-i értékeléséről, meglétéről, teljességéről és helyes bemutatásáról, és ezen ügy lehetséges hatásáról a 2017. évi eredménykimutatásra. Ennek megfelelően nem tudunk következtetést levonni arra vonatkozóan, hogy az üzleti jelentés nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást ezen eszközöket és forrásokat illetően.

## **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért**

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért a számviteli törvényben, a Vagyontörvényben és a 4/2013 (I.11.) sz. Kormányrendeletben foglaltakkal összhangban foglaltakkal összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményezze a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## **A könyvvizsgálónak az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó -Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- ▶ Megismerjük a könyvvizgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2018. július 25.



Lelkes Tamás  
Ernst & Young Kft.  
1132 Budapest, Váci út 20.  
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Hajbin Tímea  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 005429