

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Részvényesi Jogok Gyakorlójának:

1. Elvégeztük az MNV Zrt. ("a Társaság vagy MNV Zrt.") rábízott vagyona mellékelt 2013. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben a mérleg szerinti eredmény 12.737 millió Ft nyereség-, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásából és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletéből áll. (Az éves beszámolóban a 15.916.621 millió Ft összegű mérlegfőösszeg az alábbiakból tevődik össze: központi költségvetési szerv vagyongazdálkodónál lévő eszközök és források egyező összege 11.974.731 millió Ft, egyéb vagyongazdálkodónál lévő eszközök és források egyező összege 1.887.493 millió Ft, közvetlenül kezelt eszközök és források egyező összege 2.054.397 millió Ft.)

### A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

2. A vezetés felelős a megbízható és valós képet nyújtó éves beszámoló elkészítéséért és bemutatásáért 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 a Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 347/2010. (XII.28.) sz. Kormányrendeletben 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 beszámoló elkészítése.

### A könyvvizsgáló felelőssége

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

4. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja a könyvvizsgálói 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 a megbízható és valós képet nyújtó éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

5. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott véleményünk megadásához.

#### **A korlátozott vélemény alapja**

6. Az MNV Zrt. közvetlenül kezelt eszközei tartalmazzák a tartós állami tulajdonú részesedéseket, a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését és az értékesítési célú állami tulajdonú részesedéseket 1.727.135 millió Ft összegben. Ebből 1.085.443 millió Ft összegű azoknak a részesedéseknek az értékhelyesbítéssel együttes értéke, amelyek a tulajdoni arányos saját tőke értéken kerültek az MNV Zrt. rábízott vagyonába, más könyvvizsgálók által hitelesített éves beszámolók alapján. Ezeknek a részesedéseknek az értékelése kizárólag a társaságok auditált beszámolóinak saját tőke értékén alapul, melyek összeállítása nem az MNV Zrt. vezetőségének feladatköre. Ezeket a beszámolókat más könyvvizsgálók auditálták, ezáltal nem tudunk megfelelő bizonyosságot szerezni az alátámasztásul szolgáló saját tőke értékekre vonatkozóan, emiatt nem tudunk véleményt nyilvánítani ezen részesedések értékéről. Könyvvizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a rábízott vagyonban szereplő társaságok 2013. évi beszámolóinak könyvvizsgálata során néhány társaság könyvvizsgálója a könyvvizsgálói jelentésben korlátozásokat és figyelemfelhívásokat alkalmazott.

Továbbá az MNV Zrt. rábízott vagyonának beszámolója tartalmazza a központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél lévő eszközöket 11.974.731 millió Ft összegben és az egyéb vagyonkezelőnél lévő eszközöket 1.887.493 millió Ft összegben a kapcsolódó saját tőke és kötelezettség értékekkel együtt. A 347/2010 (XII.28) sz. Kormányrendelet 4. § (5) bekezdése alapján a költségvetési szerv vagyonkezelők és 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, kötelezettségeknek és saját tőke értékeknek az értékéről, a meglétéről, a teljességéről és a helyes bemutatásáról.

#### **Korlátozott vélemény**

7. Véleményünk szerint, a 6. korlátozott vélemény alapja bekezdésben leírt ügyek lehetséges hatásait kivéve, az MNV Zrt. 2013. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolója minden lényeges szempontból a Vagyontörvényben, a Számviteli törvényben és a 347/2010 (XII.28.) sz. Kormányrendeletben foglaltakkal összhangban készült.

## Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

8. A kiegészítő melléklet IV.3. pontjában bemutatásra kerül, hogy 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.

9. A Számviteli törvény alapján a gazdasági társaságoknak céltartalékot kell képezni a múltban keletkezett, de a jövőben felmerülő környezettisztítási költségek fedezetére. Az ezek alapján feltárt kockázati elemek a kiegészítő melléklet IV.1. pontjában kerülnek bemutatásra. 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, és 2013. év során aktualizálta ezt a felmérést mind a működő, mind a végelszámolás alatt álló cégek esetében. Azonban az MNV Zrt. rábízott vagyonába tartozó felszámolás 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.

10. A kiegészítő melléklet III.2. pontjában bemutatásra kerül, hogy az MNV Zrt-nek mérlegében szerepeltetnie kell a központi költségvetési szerv vagyonkezelőnél és az egyéb vagyonkezelőnél lévő eszközöknek, illetve azok forrásainak a vagyonkezelők adatszolgáltatása által módosított értékeit a 347/2010 (XII.28) sz. Kormányrendelet 4. § (5) bekezdése alapján.

A központi költségvetési szerv vagyonkezelők és az egyéb vagyonkezelők által vagyonkezelt, a mérlegben kimutatott vagyonelemek értéke néhány esetben nem egyezik meg a MÁK adatszolgáltatás, illetve a kincstári vagyonkataszter adataival, tekintettel arra, hogy a hibás adatszolgáltatást ezen vagyonkezelők esetében az MNV Zrt. manuális korrekcióval javította.

Véleményünket nem korlátozzuk a fenti, 8-10. paragrafusban bemutatott kérdéseknek a vonatkozásában.

## Egyéb ügyek

11. A jelen független könyvvizsgálói jelentés a soron következő Részvényesi Jogok Gyakorlója általi határozat meghozatala céljából készült, és így nem tartalmazza a Részvényesi Jogok Gyakorlója által meghozandó határozatok esetleges hatásait.

## Az éves beszámoló készítésének alapja

12. Az MNV Zrt. rábízott vagyonának számviteli és nyilvántartási rendjét a Vagyon törvény, a Számviteli törvény, valamint a 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.

## Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az üzleti jelentésről készült jelentés

13. Elvégeztük az MNV Zrt. rábízott vagyona 2013. évi üzleti jelentése és az éves beszámolója összhangjának vizsgálatát. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk 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 2013. évi üzleti jelentésében bemutatott számviteli információk az MNV Zrt. rábízott vagyona 2013. évi éves beszámolójának adataival minden lényeges szempontból összhangban vannak.

Budapest, 2014. augusztus 5.



Bartha Zsuzsanna  
Ernst & Young Kft.  
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Bartha Zsuzsanna  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 005268