

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az MNV Zrt. rábízott vagyonának a Részvényesi Jogok Gyakorlója jóváhagyása elé terjesztett 2010. évi éves beszámolójáról

A Részvényesi Jogok Gyakorlója részére

1. Elvégeztük a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a "Társaság" vagy "MNV Zrt.") rábízott vagyona 2010. december 31-i mérlegének - melyben az eszközök és források egyező végösszege 13.219.756 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 75.513 millió Ft veszteség -, valamint a 2010. évre vonatkozó eredménykimutatásnak és a kiegészítő mellékletének (a továbbiakban: "mérleg", "eredménykimutatás" és "kiegészítő melléklet", együtt: "beszámoló" vagy "éves beszámoló") a vizsgálatát, amelyet a Társaság rábízott vagyonának 2010. december 31-i éves beszámolója tartalmaz.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

2. Az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

Az éves beszámoló készítésének alapja

3. Az MNV Zrt. rábízott vagyonának számviteli és nyilvántartási rendjét az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény ("Vagyontörvény") 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 7-10. bekezdésekben tárgyaltakat kivéve a könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek 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 nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.
5. A könyvvizsgálat 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 könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódik, és nem tartalmazza egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.
6. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Könyvvizsgálói jelentés hatókör korlátozásai

7. Megbízásunk nem terjedt ki és következésképpen nem vizsgáltuk az MNV Zrt. rábízott vagyonába tartozó társaságok beszámolóit. A rábízott vagyonba tartozó társaságok esetében a bejegyzett könyvvizsgálók 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, amely beszámolók alapján az egyéb vagyonkezelők kötelesek a kincstári vagyonszámvetésben 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.
8. A Társaság rábízott vagyonának 2009. évi éves beszámolójáról 2010. augusztus 23-án bocsátottunk ki könyvvizsgálói jelentést, amely könyvvizsgálói jelentés a véleménynyilvánítás elutasítására vonatkozó záradékot tartalmazott, emiatt nem tudtunk megbizonyosodni a 2010. január 1-jei nyitó adatok helyességéről. Ennek következtében nem tudtunk meggyőződni arról, hogy az eredménykimutatásban és a saját tőkében kimutatott értékekből mekkora a tárgyévi tevékenység és a nyitó egyenlegek korrekciójának hatása. A 2009. évi éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés korlátozásaiban szereplő problémák megoldását a kiegészítő melléklet III.1-es pontja és a 8. számú melléklete mutatja be.
9. Az MNV Zrt. 2010. december 31-i mérlegében a 14-24. sorokon mutatja ki az egyéb vagyonkezelők által kezelt állami vagyonelemeket, mindösszesen 1.347.127 millió Ft értékben, amely érték alátámasztásra került az egyéb vagyonkezelők éves beszámolóinak vonatkozó adataival, azonban a mérlegben kimutatott összeg nem egyezik meg a kincstári vagyonszámvetés adataival, tekintettel arra, hogy az adatszolgáltatás néhány társaság esetében az MNV Zrt. által elvégzett manuális korrekcióval került megvalósításra.

10. A mérleg 37. Termőföldek során bemutatott 319.711 millió Ft a 2010. augusztus 31-i mérleg alapján került meghatározásra. A 319.711 millió Ft összegű, az erdőtársaságok vagyongazdálkodásában lévő erdőterületek a 2010. december 31-i állapot alapján kerülnek átadásra az NFA részére. A fenti erdőterületek vonatkozásában 2010. december 31-én még az MNV Zrt-t terheli a vagyon nyilvántartásának kötelezettsége a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény 34. § (3) bekezdés b) pontja alapján, azonban a tulajdonosi jogokat az NFA gyakorolja 2010. szeptember 1. óta. Az MNV Zrt-nek nem áll rendelkezésére információ az NFA-tól arról, hogy a hivatkozott erdőterületekkel kapcsolatban történt-e tranzakció 2010. szeptember 1. és 2010. december 31. között. Az NFA adatszolgáltatásának elmaradása miatt nem tudunk megbizonyosodni a mérlegben kimutatott termőföldek értékéről.

Egyéb korlátozások

11. A tartós állami tulajdonú részesedések, valamint a forgatási célú állami tulajdonú részesedések 2010. évi saját tőke értékei, a más könyvvizsgálók által végzett könyvvizsgálat alapján nem mutatnak pontos képet:

- a MALÉV Zrt. könyvvizsgálója nem tudott meggyőződni a vállalkozás folytatása elvének teljesüléséről, amelynek az MNV Zrt. rábízott vagyona éves beszámolójával való kapcsolatát a kiegészítő melléklet III. 3. I) pontjában mutatják be;
- a MALÉV Vagyonkezelő Kft. nem számolt el a könyvvizsgáló által szükségesnek ítélt, 1.930 millió Ft összegű devizás árfolyamveszteséget;
- a Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. könyvvizsgálója nem tudott meggyőződni a közmű vagynon megvalósított, a tárgyévi értékcsökkenési leírást meghaladó, 2009. évben 331 millió Ft, 2010. évben 705 millió Ft összegű értékknövelő beruházás, felújítás besorolásáról.

Vélemény

12. 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 7-11. pontokban felsorolt korlátozásokat kivéve, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a magyar számviteli törvényben, a Vagyontörvényben, a 347/2010 (XII.28.) sz. Kormányrendeletben, és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint, a 7-11. pontokban felsorolt korlátozásokat kivéve, az éves beszámoló az MNV Zrt. rábízott vagyonának 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Véleményünk további korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

13. 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.
14. A 2000. évi C. számvitelről szóló törvény alapján a gazdasági társaságoknak céltartalékot kell képezni a múltban keletkezett, de a jövőben felmerülő környezetisztítási 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 feltárára. 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.

15. A rábízott vagyonban szereplő társaságok 2010. évi beszámolóinak könyvvizsgálata során a jelentős társaságok könyvvizsgálói az alábbiakra hívták fel a figyelmet a könyvvizsgálói jelentésükben.

- a. A Magyar Villamos Művek Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet arra, hogy az MVM csoportban több vizsgálat folyt bizonyos gazdasági események vonatkozásában, továbbá a hosszú távú villamos energia-vásárlási szerződéseikkel kapcsolatos elszámolásokra és az árszabályozásból adódó elhatárolásokra.
- b. A MALÉV Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet a társaság tőkehelyzetének rendezésére, továbbá arra az Európai Bizottság által folytatott vizsgálatra, amely a MALÉV Zrt. részére nyújtott állami segítségnyújtásra vonatkozik.
- c. A Volán társaságok könyvvizsgálói felhívták a figyelmet arra, hogy a társaságok éltek a számviteli törvény 4.§ (4) bekezdésének rendelkezésével, és az összemérés elvének betartására eltértek a számviteli törvény előírásaitól azáltal, hogy a megítélt, de még ki nem fizetett állami támogatásokat az aktív időbeli elhatárolások között, egyéb bevételekkel szemben számolták el.
- d. A Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet arra, hogy a társaság által a KIOP támogatásából megvalósult beruházás aktiválása tárgyában jogi, számviteli és gazdasági egyeztetés folyik, ami hatást gyakorolhat a cég eredményére, továbbá a vagyonkezelési szerződés módosítása hatást gyakorolhat a következő év beszámolójára, tekintettel arra, hogy a 2008-2010. évekre vonatkozó gazdasági eseményeket is rendeznie kell a társaságnak.
- e. A Nitrokémia Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet arra, hogy a társaság a 2009. évben a Földalatti Erőmű muzeális jellegű épületen felújítást hajtott végre, azonban a Földalatti Erőmű épülete nem képezi a társaság tulajdonát, és egyéb jogviszony sem áll fenn az erőmű vonatkozásában, így szükséges a jogi helyzet rendezése.
- f. A Hungaroring Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet arra, hogy a társaság működésének folytatása függ attól, hogy a tulajdonosok illetve szponzorok a szükséges pénzügyi támogatást a jövőben is fenntartják-e, ez jelentős kétséget vethet fel a társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban. Fentiek mellett a könyvvizsgáló arra is felhívta a figyelmet, hogy a mérlegben piaci értéken 8.420 millió Ft összeggel szereplő, versenypályához kapcsolódó ingatlanok és gépek értéke a társaság jelenlegi hasznosítását meghatározó, 2016-ig érvényes szerződés meghosszabbításával számolva került meghatározásra, azonban mivel nincs információ a 2016. év utáni szerződéskötésről, így az eszközök értéke nagymértékben függ a szerződés 2016 utáni meghosszabbításától.

16. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy 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.

Budapest, 2011. augusztus 4.



Ernst & Young Kft.

Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Szilágyi Judit

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 001368