

## **Független Könyvvizsgálói Jelentés**

### **A Részvényesi Jogok Gyakorlójának:**

1. Elvégeztük a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. ("a Társaság vagy MNV Zrt.") rábízott vagyona mellékelt 2012. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 13.399.514 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 155.609 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.

### **A vezetés felelőssége az éves beszámolóért**

2. A vezetés felelős a megbízható és valós képet nyújtó éves beszámoló elkészítéséért és bemutatásáért a számviteli törvényben 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.

### **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 Állam nevében a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek 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. 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.
5. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja 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 könyvvizsgálati 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.

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

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

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, mely beszámolók alapján az egyéb vagyonkezelők kötelesek a kincstári vagyonszámvetésbe 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 Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény ("NFA törvény") alapján, 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-éig 2011. január 1-jei fordulónappal a központi költségvetési szerv vagyonkezelők 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 megváltozott, mely változás további rendezési lépéseket tett szükségessé az MNV Zrt. és az NFA között. (NFA III. fázis). A korábbi években az MNV Zrt. lezárta az NFA I. fázist és az NFA II. fázist a vonalas (vasúti és közúti) létesítmények átadásának kivételével.

A jelenleg hatályos jogszabályok alapján az NFA II. fázisából már csak a közúti létesítmények átadása szükséges az NFA felé. Ezen vagyoni körre vonatkozóan, valamint az NFA III. fázisával kapcsolatban az átadás jelen könyvvizsgálói jelentésünk kiadásáig nem történt meg.

Az NFA III. fázis során rendezendő vagyonelemek értékét az MNV Zrt. hatókörén kívül álló körülmények miatt nem tudta meghatározni. Ennek oka, hogy a központi költségvetési szerv vagyonkezelők és az egyéb vagyonkezelők vagyonkezelésében lévő fenti vagyonelemek értéke nem meghatározható. A fentiek miatt, az NFA törvény szerinti, nem az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó vagyonelemek vonatkozásában az MNV Zrt. a 2012. december 31-i mérlegben, a 04., 17. és a 37. soron kimutatott vagyonelemekkel szemben kötelezettséget sem vett fel.

A fenti kötelezettség összege jelenleg nem meghatározható, ennek következtében nem tudunk véleményt formálni a kötelezettségek teljességéről.

9. 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.

A központi költségvetési szerv vagyonkezelők és az egyéb vagyonkezelők által kezelt, 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 az alábbiak szerint:

- a. Az NFA-nak átadott eszközök vonatkozásában a mérlegben 2012. december 31-én kimutatott eszközök értéke a központi költségvetési szerv vagyonkezelőknél az előző évben lebonyolított tranzakciók jegyzőkönyvei alapján az analitikus kimutatások (Kincstári Vagyonkataszter) manuális korrekciójával került bemutatásra. Mivel az általuk kezelt vagyonelemek az adatszolgáltatásuk alapján nem kerültek elkülönítésre az NFA és az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása szerint.
- b. Mindazon egyéb vagyonkezelők esetében, akik adatszolgáltatási kötelezettségüket nem, vagy hibásan teljesítették, de a kezelt eszközök értékét visszaigazoló levelükben megerősítették, az MNV Zrt. a Kincstári Vagyonkataszter adatait manuálisan módosította.
- c. Az MNV Zrt. a központi költségvetési szerv vagyonkezelők beszámolójában szerepelő, azonban nem az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló társasági részesedéseket nem szerepelteti a rábízott vagyon beszámolójában.

A fentiek alapján, 347/2010. (XII.28.) sz. Kormányrendelet 2.§. (1) bekezdésének előírásai szerint az MNV Zrt. rábízott vagyonának mérlegében azok az eszközök kerültek felvételre, amelyek az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt állnak.

Vizsgálatunk során feltártuk, hogy a központi költségvetési szerv vagyonkezelők beszámolóiban kimutatott állami vagyon nem teljeskörű, mivel a koncessziós szerződések révén keletkezett állami vagyont nem teljeskörűen tartalmazzák. Például az M5 és M6 autópályára vonatkozó koncessziós szerződések nem kerülnek kimutatásra az MNV Zrt. rábízott vagyonának beszámolójában, tekintettel arra, hogy ezen állami vagyonra vonatkozóan a központi költségvetési szerv vagyonkezelők beszámolója nem tartalmaz adatot. Ennek oka, hogy a koncessziós társaságok adatszolgáltatást az állami vagyonra vonatkozóan nem minden esetben teljesítenek az illetékes költségvetési szerv vagyonkezelők felé. Az állami vagyon teljeskörű nyilvántartása érdekében ebben az esetben a manuális módosítás a megbízhatóan alátámasztható adatok hiányában nem volt lehetséges. Nincs arra vonatkozóan rendelkezésre álló információ, hogy az M5-ös és az M6-os autópályákra vonatkozó koncessziós szerződéseken kívül a költségvetési szerv vagyonkezelők, illetve jogelődjeik által megkötött más

koncessziós szerződések keletkeztek-e állami vagyont, és ezek teljeskörűen szerepelnek-e a központi költségvetési szerv vagyongazdálkodók beszámolóiban.

10.A rábízott vagyonban szereplő társaságok 2012. évi beszámolóinak könyvvizsgálata során a jelentős társaságok könyvvizsgálói a könyvvizsgálói jelentésükben korlátozásokat alkalmaztak. Ezek közül az alábbi lényeges korlátozások esetleges hatásai egyéb módon nem kerültek kezelésre az MNV Zrt. 2012. évi éves beszámolójában, és ennek következtében a tartós állami tulajdonú részesedések, valamint az értékesítési célú állami tulajdonú részesedések 2012. évi saját tőke értékei, a más könyvvizsgálók által végzett könyvvizsgálata alapján esetleg nem mutatnak pontos képet az alábbiak miatt.

- a. A Nitrokémia Zrt. a jogelőd által épített, használaton kívüli muzeális jellegű épületeit nem a számviteli törvény előírásai szerint szerepeltette a számviteli nyilvántartásaiban.
- b. A Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. a vagyongazdálkodásra átvett közművagyon részét képező tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a Számviteli törvény előírásaitól eltérően számolta el, továbbá ezen eszközök csoportra vonatkozóan a használaton kívüli eszközök nem kerültek selejtezésre.
- c. A Tokaj Kereskedőház Zrt. könyvvizsgálója megbízását a mérleg fordulónapját követően kapta, így nem állt módjában részt venni a készletek 2012. december 31-i fizikai leltárfelvételén és egyéb könyvvizsgálati módszerekkel sem tudott megbizonyosodni a készletek meglétéről.

### **Korlátozott vélemény**

11.Véleményünk szerint, a 7-8. A korlátozott vélemény alapja bekezdésben leírt ügyek lehetséges hatásait és a 9-10. A korlátozott vélemény alapja bekezdésben leírt ügyek hatásait kivéve, az éves beszámoló megbízható és valós képet ad az MNV Zrt. rábízott vagyonának 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben, a Vagyontörvényben és a 347/2010 (XII.28.) sz. Kormányrendeletben foglaltakkal összhangban.

### **Figyelemfelhívás**

Felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

12.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.

13.A Számviteli törvény alapján a gazdasági társaságoknak céltartalékot kell képezni a múltban keletkezett, de a jövőben felmerülő környezetsztítási költségek fedezetére. Az ezek alapján feltárt

kockázati elemek az üzleti jelentés IV. 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.

14.A rábízott vagyonban szereplő társaságok 2012. évi beszámolóinak könyvvizsgálata során a jelentős társaságok könyvvizsgálói könyvvizsgálói jelentésükben figyelemfelhívásokat alkalmaztak. Ezek közül az alábbi lényeges figyelemfelhívások esetleges hatásai egyéb módon nem kerültek kezelésre az MNV Zrt. 2012. évi éves beszámolójában.

- a. A Magyar Villamos Művek Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet az E.ON Földgáz Trade Földgázkereskedő Zrt. és az E.ON Földgáz Storage Földgáztároló Zrt. megvásárlására irányuló lényeges mérleg fordulónap utáni eseményekre.
- b. A VOLÁNBUSZ Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet, hogy a VOLÁNBUSZ Zrt. a közszolgáltatási feladatok ellátása kapcsán költségtérítésre jogosult a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumtól, amely szükséges a VOLÁNBUSZ Zrt. működésének finanszírozásához.
- c. A Hungaroring Zrt. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet arra, hogy a Hungaroring Zrt. jövőbeni tevékenysége azon múlik, hogy a tulajdonosok biztosítják-e a további működés pénzügyi forrásait. A 2012. évi beszámoló a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, melynek az érvényesülése a jövőbeni pénzügyi források meglétségének a függvénye.
- d. A Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft. könyvvizsgálója felhívta a figyelmet arra, hogy a cég működése 2012. évben is veszteséggel zárt, illetve a vagyonkezelésbe átvett tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásai kulcsai nem megfelelőek.
- e. 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.

Véleményünket nem korlátozzuk a fenti, 12-14. paragrafusban bemutatott kérdéseknek a vonatkozásában.

#### **Egyéb ügyek**

15.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.

### **Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az üzleti jelentésről készült jelentés**

16. Elvégeztük az MNV Zrt. rábízott vagyona 2012. évi üzleti jelentésének a 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 2012. évi üzleti jelentése az MNV Zrt. rábízott vagyona 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2013. augusztus 5.

Havas István  
Ernst & Young Kft.  
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Szilágyi Judit  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 001368