Ernst & Young Kft.
H-1132 Budapest, Váci út 20.
1399 Budapest 62 Pf. 632, Hungary
Tel: +36 1 451 8100, Fax: +36 1 451 8199
www.ey.com/hu
Cg. 01-09-267553

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV-START Zrt. Alapítója részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

1.) Elvégeztük a MÁV-START Zrt. ("Társaság") 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 111.426 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 2.155 millió Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből 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.

A könyvvizsgáló felelőssége

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

4.) 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 kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. 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 a vezetés 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 könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

ERNST & YOUNG

Vélemény

6.) Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a MÁV-START Zrt. 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

7.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet III.9 pontjára, amely szerint a Társaság tevékenységének folytatása azon múlik, hogy a tulajdonos folyamatosan biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve, hogy szükséges mértékben folyamatosan rendelkezésre állnak-e a költségvetési források.

8.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet III.9 pontjára, amely szerint a Társaság a 2010. évben vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Miniszterrel. A szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult. A 2012. évre a közszolgáltatási szerződés záradékában rögzített 144.000 millió Ft összegű, valamint ezen felül 10.162 millió Ft, a közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, bevételekkel nem fedezett indokolt költségekre vonatkozó költségtérítés követelést, összesen 154.162 millió Ft összeget számolt el egyéb bevételként az éves beszámolóban. 2009-2011. évek vonatkozásában a Társaság ezen felül 11.516 millió Ft, a közszolgáltatásokkal összefüggő többlet költségtérítésre jogosult, melyet mint egyéb követelést mutat ki a könyveiben. Ezen összeg elszámolását a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium jóváhagyta, ugyanakkor pénzügyileg még nem került rendezésre. A 2012. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.

Véleményünket nem korlátozzuk az 7.) és 8.) pontokban bemutatott kérdések vonatkozásában.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az üzleti jelentésről készült jelentés

9.) Elvégeztük a MÁV-START Zrt. 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 a MÁV-START Zrt. 2012. évi üzleti jelentése a MÁV-START Zrt. 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2013. április 08.

Ispánovity Mártonné
Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Ispánovity Mártonné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003472