



## Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

### Összefoglaló

#### az ÁKK Zrt. és partnerei által nyilvántartott hitelek, állampapírok, valamint a kapcsolódó fedezeti és betétügyletek egyeztetéséről

Az ÁKK Zrt. államadósság kezelésével kapcsolatos feladatait a *Magyarország gazdasági stabilitásáról* szóló 2011. évi CXCV. törvény határozza meg. (a továbbiakban: „Stabilitási törvény”) Ez alapján, valamint az *államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól* szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és a *számvitelről* szóló 2000. évi C törvényben foglaltaknak megfelelően alakította ki az államadósság kezelésével kapcsolatos belső számviteli szabályozását.

A 20/2013. számú vezérigazgatói utasítás szabályozza az államadósság kezelésével kapcsolatos leltározási feladatokat. Az államadósság kezeléssel kapcsolatos valamennyi művelet az InForex elnevezésű zárt, auditált informatikai rendszerben történik, így a leltározás alapja az InForex és egyéb nyilvántartások úgy, mint számlakivonat, bankkivonat továbbá a partnerek által szolgáltatott adatok egyeztetésével történik. Az InForex rendszerben szereplő adatok és a leltárak közötti egyezőség a működő riportok alapján dokumentált, amely egyezőség ellenőrzése az Állami Számvevőszék éves vizsgálati programjának is része.

### 1. Adósságállományt érintő adatok egyeztetése

#### 1.1 Hitelállomány

Ezen körbe tartoznak a Magyar Állam által forintban és devizában felvett hitelek, a központi költségvetés érintett költségvetési törvényei alapján átvállalt hitelek, valamint a külföldi bankok által származékos műveletek különbözőzeteként elhelyezett fedezeti betétek állománya. A fenti ügyletekből adódó 2013. december 31-én fennálló adósságállomány.

#### 2013. december 31-én a leltár szerinti hitelállomány bontása a következő:

|  |                        |
|--|------------------------|
| Külföldi nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett forinthitel állománya   | 495 750 465 000,- Ft   |
| Külföldi bankoktól és nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett külföldi devizahitelek állománya fedezeti ügyletekkel együtt | 2 276 679 464 247,- Ft |
| Átvállalt belföldi forint hitelek állománya  | 101 602 482 812,- Ft   |
| Átvállalt külföldi forint hitelek állománya  | 6 225 000 000,- Ft     |
| Átvállalt belföldi devizahitelek állománya   | 335 404 232 164,- Ft   |
| Átvállalt külföldi devizahitelek állománya   | 123 529 556 260,- Ft   |
| Külföldi bankok által, származékos műveletek különbözőzeteként elszámolt fedezeti betét  | 117 253 100 722,- Ft   |

A leltár szerint fennálló adósságállományt a partnerek visszaigazolták.

## 1.2 Állampapír állomány

### 1.2.1 Forint államkötvény, kincstári takarékkötvény, diszkontkincstárjegy, kamatozó kincstárjegy kibocsátás miatt, 2013. december 31-én fennálló tartozás

A KELER Zrt. kizárólag a darabszám és az alapcímet alapján vezeti a nyilvántartásait, amely a névértéknek felel meg, az ettől eltérő elv szerinti nyilvántartásokat a rendszere nem tudja kezelni. A fentiekből következik, hogy a diszkontkincstárjegyek kibocsátáskori névértéke mellett a nyilvántartási ár szerepeltetésére és az eredeti lejárat előtti törlesztések, visszafizetések nyilvántartására a KELER Zrt. informatikai rendszere nem alkalmas.

Az Állami Számvevőszék 2001. évi ellenőrzését követő javaslatára, a két informatikai rendszer különbözősége miatt adódó eltérésre a tárgyévben sem kértünk visszaigazolást, mivel az egyezőség kimutatható a diszkontkincstárjegyeknél oly módon, hogy a névértéket és a nyilvántartási árat a darabszámra és az alapcímetre visszavetítettük.

Az államadósságra vonatkozó nyilvántartási elvek szerint számított 2013. december 31-i forintban kibocsátott állampapír állomány:

|                          |                        |
|--------------------------|------------------------|
| Államkötvény             | 9 151 611 189 978,- Ft |
| Kincstári takarékkötvény | 10 000,- Ft            |
| Diszkontkincstárjegy     | 2 126 493 570 000,- Ft |
| Kamatozó kincstárjegy    | 1 045 051 190 000,- Ft |

### 1.2.2 Kincstári Takarékjegy és a Kincstári Takarékjegy Plusz eladásból fennálló tartozás

A Kincstári Takarékjegy eladásokból fennálló tartozás 2013. december 31-i állománya, 330 739 280 000 Ft, amely a Magyar Posta Zrt. nyilvántartásával megegyező.

A Kincstári Takarékjegy Plusz eladásokból fennálló tartozás 2013. december 31-i állománya, 4 160 279 352 Ft, mely állomány a Magyar Posta Befektetési Zrt. nyilvántartásával megegyező.

### 1.2.3 Devizakötvény

Devizakötvény kibocsátás miatt fennálló tartozás forintra átszámított értéke, valamint a hozzájuk kapcsolódó árfolyam és kamatkockázati csereügyletek (swap-ok) forintra átszámított értéke a partnerek visszaigazolásaival megegyezően 5 736 868 392 132,- Ft.

A Prémium Euro Magyar Államkötvényből (P€MÁK) fennálló tartozás forintban kifejezett értéke 400 548 929 544,- Ft, amely megegyezik a MÁK, valamint a KELER Zrt. által visszaigazolt értékekkel.

A Letelepedési Kötvény év végi záró állománya 31 917 825 000,- Ft, amely megegyezik a KELER Zrt. visszaigazolásával.

### 1.2.4 Be nem váltott állampapírok állománya

#### 1.2.4.1 Lakossági kincstárjegyekből fennálló tartozás

A lakossági kincstárjegyek 2013. december 31-i záró állománya 53 616 000,- Ft:

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Lakossági kincstárjegyek          | 15 510 000,- Ft |
| Változó kamatozású kincstárjegyek | 6 030 000,- Ft  |
| Fix kamatozású kincstárjegyek     | 32 076 000,- Ft |

#### 1.2.4.2 A Magyar Államkincstár által nyilvántartott állampapír tartozás

A Magyar Államkincstár a 10032000-01200131 számú *Hálózati másodpiaci eladás* nemzetgazdasági számla egyenlege 817 093 869,- Ft, a 10032000-01200162 számú *Hálózati másodpiaci vétel* nemzetgazdasági számla egyenlege 114 453,- Ft 2013. december 31-én.

A 10032000-01856158 számú *Fizikailag kiadott értékpapírok kamata és törlesztése* elnevezésű nemzetgazdasági számlán a Magyar Államkincstár és az ÁKK Zrt. is bonyolít forgalmat, ezért erről összesített leltár készült. A számlán maradt lejárt, az ügyfelek által fel nem vett nyomdai úton előállított értékpapír állomány és kamat együttes összege, 210 694 028,- Ft, az alábbi bontásban.

|               |                  |
|---------------|------------------|
| Tőketartozás  | 174 233 408,- Ft |
| Kamattartozás | 36 460 620,- Ft  |

A fenti számlaegyenlegeket a Magyar Államkincstár által megküldött számlaleltárak alátámasztják.

### 1.2.4.3 Az OTP Bank Nyrt.-től átvett kamatozó kincstárjegy állomány

Az OTP Bank Nyrt. és az ÁKK Zrt. közötti 2008. évi végelszámolást követően, az 1995/VII. sorozat és az 1997/VII. sorozat közé tartozó kamatozó kincstárjegyek kizárólag a Magyar Államkincstár fiókhálózatán keresztül válthatók be. A visszaváltás a Magyar Államkincstár és az ÁKK Zrt. között érvényben lévő megállapodás, valamint az ÁKK Zrt. által a végelszámolást követően átadott dokumentációk alapján történik.

## 2. Az eszközállomány adatainak egyeztetése

### 2.1 Devizabetét és devizaszámla állomány

Az ÁKK Zrt. Magyar Nemzeti Banknál és egyéb hitelintézetnél vezetett deviza betétszámláinak állománya a következők szerint alakult 2013. december 31-én:

Külföldi bankoknál lekötésre került fedezeti betétként: 512 340 000,00 EUR, amely az MNB által közzétett hivatalos deviza középárfolyammal számolva 152 118 869 400,- Ft.

Az MNB-nél lekötésre került:

| Számla | Összeg           | *Árfolyam | Forint          |
|--------|------------------|-----------|-----------------|
| EUR    | 1 566 086 729,72 | 296,91    | 464 986 810 921 |

\*Hivatalos MNB deviza középárfolyam 2013. december 31.

A deviza loro számlák záró egyenlegei az MNB bankkivonata szerint:

| Számla | Összeg       | *Árfolyam | Forint      |
|--------|--------------|-----------|-------------|
| EUR    | 3 172 615,93 | 296,91    | 941 981 396 |

\*Hivatalos MNB deviza középárfolyam 2013. december 31.

### 3. Adósságállományt nem érintő adatszolgáltatások

Az ÁKK Zrt. a feladatai ellátásához dematerializált és nyomdai úton előállított értékpapírokat bocsát ki. Az ÁKK Zrt. a Stabilitási törvényben meghatározott feladatok ellátásához a KELER Zrt-nél értékpapír letéti- és értékpapírszámlát vezet.

#### 3.1 A KELER Zrt-nél vezetett értékpapírszámla állományok

A KELER Zrt-nél vezetett, az ÁKK Zrt. kezelésében lévő 0348 számú értékpapírszámla fordulónapi összevont záró egyenlege 2 860 888 846 752,- Ft, valamint 1 100 138 262,-EUR, a KELER Zrt. számlakivonattal igazolt.

A 0434/02 számú, a Magyar Államkincstár kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 57 578 329 100,- Ft, valamint 803 338,- EUR, az állományok megegyeznek az ÁKK Zrt. nyilvántartásaival.

A 0517/000101 Magyar Posta Befektetési Zrt kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 1 559 743 896,- Ft, mely állomány megegyezik az ÁKK Zrt. nyilvántartásával.

#### 3.2 A Magyar Posta Kincstári Takarékjegyekkel kapcsolatos egyéb adatszolgáltatása

A Magyar Posta 2013. december 31-i forduló nappal elkészítette a teljes körű leltárát, amelyben 36 709 730 db, nyomdától átvett Kincstári Takarékjegy mennyiséggel számolt el az ÁKK Zrt. felé.

Budapest, 2014. április 16.

**Dr. Borbély László András**  
általános vezérigazgató-helyettes

**Mező Ilona**  
főkönyvelő