

Független könyvvizsgálói jelentés

A KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. részvényeseinek

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. (a vizsgált szervezet) 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 4.640.711 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -1.442.444 E Ft veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, 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

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal 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 a lényeges hibás állításoktól.

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 kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása 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 politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Korlátozott vélemény alapja

A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott ANONYMUS Kft-ben fennálló 100% részesedés könyvszerinti értéke 1.879.096 E Ft, ami jelentősen és tartósan meghaladja a leányvállalat 375.717 e Ft saját tőkéjének összegét. A leányvállalat tulajdonában lévő ingatlanokról nincs aktuális értékbecslés/értékelés ennek hiányában nem tudtunk meggyőződni arról, hogy a részesedés értékelése megfelel a számviteli törvény előírásainak.

A befektetett eszközök között 35.620 eFt értékben szerepelnek a dunaalmási telephely fejlesztésével kapcsolatos befejezetlen beruházások, melyek 2009-óta nem folytatódtak, valamint a vagyoni értékű jogok között is kimutatásra kerül 7.901 e Ft értékben, egy használatba nem vett vállalati rányítási rendszer. A jelenlegi finanszírozási forrás hiányában előreláthatólag nem fognak megvalósulni ezek a fejlesztések, így üzembe, használatba helyezésük és várható megtérülésük jelenleg kétséges. Ezekből adódóan ezen eszközök rendeltetésének megfelelően nem használhatók, az így fennálló piaci értékét a vállalkozás nem támasztotta alá, terven felüli értékesítést nem számolt el, amely gyakorlat megítélésünk szerint nincs összhangban a Magyarországon elfogadott számviteli alapelvekkel.



Korlátozott vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló a gazdálkodó KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett ténynek az éves beszámolóra gyakorolt lehetséges hatása kivételével megbízható és valós képet ad a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet, hogy 2012. december 31-én a Társaság rövid lejáratú kötelezettségeit nem fedezi a forgóeszközök értéke, likviditási gondok állnak fenn, a lejárt kötelezettségek folyamatosan növekszenek. A Társaság mérleg szerinti eredménye tárgyévben és előző évben is negatív, a saját tőke a jegyzett tőke összege alá csökkent. Lényeges bizonytalanság áll fenn a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A kiegészítő melléklet 3.4 pontja tartalmazza a likviditási és fizetőképességi nehézségeket, ezek jelentős kétséget vethet fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A vezetés által elének terjesztett 2013. évi üzleti tervei, illetve a társaság likviditási helyzetét stabilizáló elképzelései megvalósíthatóságával szemben szkeptikusak vagyunk.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. (a vizsgált szervezet) mellékelt 2012. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31-i fordulónapra vonatkozó 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 gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. 2012. évi üzleti jelentése a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van, a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett ténynek hatása kivételével.

Debrecen, 2013. június 17.



Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.

4032 Debrecen, Böszörményi út 47. I/5.
MKVK nyilvántartási száma: 001511



Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857
pénzügyi intézmény minősítés
száma: E-004857/2000

 **REPORT & AUDIT**
Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.
MKVK tagszám: 001511
4032 Debrecen, Böszörményi út 47. I/5.
Adószám: 11822794-3-20