

Független könyvvizsgálói jelentés

A TR Investment Nyrt. (Székhelye: 1048 Budapest, Megyeri út 202. földszint., Cégjegyzék száma: 11-10-001604) részvényeseinek

A konszolidált éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a TR Investment Nyrt. (a vizsgált „Társaság”) és leányvállalatai (együtt „a Csoport”) mellékelt 2012. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló, a 2012. december 31.-ével végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásból –melyben a teljes átfogó jövedelem (17.819) E Ft veszteség –, valamint az ezen fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 2.584 E Ft –, és konszolidált saját tőke változás kimutatásából, konszolidált cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből (jegyzetektől) áll.

A vezetés felelőssége a konszolidált éves beszámolóért

A vezetés felelős a konszolidált éves beszámolóért a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) - ahogyan azokat az EU befogadta – 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 konszolidált éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelőségünk a konszolidált éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 a konszolidált éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a konszolidált éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a konszolidált éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a konszolidált éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása 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 politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a konszolidált éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Korlátozott vélemény alapja

A Csoport mérlegben a „Kapcsolt kötelezettségek” soron kimutatott kötelmek szerződéssel nem alátámasztottak illetve a kötelmi partnerek nem azonosítottak, így azoknak - az IASB által a keretelvben meghatározott - kötelezettség közzé való besorolhatóságáról nem tudunk megbizonyosodni.

Korlátozott vélemény

Véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló a gazdálkodó TR Investment Nyrt. és leányvállalatai 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 a konszolidált éves beszámolóra gyakorolt lehetséges hatása kivételével megbízható és valós képet ad a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) - ahogyan azokat az EU befogadta – összhangban.

Figyelemfelhívás

A Csoport teljes átfogó jövedelme tárgyévben és előző évben is negatív, a saját tőke a jegyzett tőke összege alá csökkent.

A vezetés nem ismertette velünk a Csoport helyzetét stabilizáló elképzeléseit.

Mind az Anyavállalat, mind a leányvállalat esetében, így a Csoport egészére, ez a helyzet lényeges bizonytalanság fennállását jelzi, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságoknak a vállalkozás folytatására való képességeivel kapcsolatban, és így a Társaságok lehet, hogy nem lesznek képesek a szokásos üzletmenet során realizálni eszközeit és rendezni kötelezettségeit. A pénzügyi kimutatások (és az azokhoz fűzött megjegyzések 1.2. pontja) is közzé teszik ezt a tényt.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: A konszolidált üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a TR Investment Nyrt. (a vizsgált szervezet) mellékelt 2012. évi konszolidált éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi konszolidált üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak megfelelően összeállított konszolidált éves beszámolóval összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelőségünk a konszolidált üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélése. A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a TR Investment Nyrt. és leányvállalatai 2012. évi konszolidált üzleti jelentése a TR Investment Nyrt. 2012. évi konszolidált éves beszámolójának adataival összhangban van, a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett ténynek hatása kivételével.

Budapest, 2015. május 4.

Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001511

Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857