

Független könyvvizsgálói jelentés

A TR Investment Nyrt. (Székhelye: 1048 Budapest, Megyeri út 202. földszint., Cégjegyzék száma: 01-10-046842) tulajdonosainak

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a TR Investment Nyrt. (a vizsgált szervezet) mellékelt 2013. évi éves beszámolójának az utólagos könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 808.521 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -11.572 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 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 az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

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 függnék. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az 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 az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Ellenvélemény alapja

A gazdálkodó TR Investment Nyrt. 2010.11.05.-én alakult, alakulás évében 2010.12.22-én 100%-os tulajdonjogot szerzett a Hydro-Tár Hungary Kereskedelmi és szolgáltató Kft-ben.

A TR Investment Nyrt. a mérlegében a Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban sorban mutatja ki a leányvállalatának, mint befektetésének értékét a számviteli törvény 54. § (1) c) pontjában meghatározott előírást alapul véve, azaz, a befektetésének piaci értéke a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó része.

Tekintettel azonban, hogy a Hydro-Tár Hungary Kereskedelmi és szolgáltató Kft. 2013. évi beszámolója a könyvvizsgálói jelentése alapján nem mutat megbízható és valós képet, így a TR Investment Nyrt. mérlegében a Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban sorban kimutatott érték sem mutat megbízható és valós képet. A kimutatott érték olyan nagyságrendet képvisel a mérlegben, hogy annak a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásai lényegesek és átfogóak.

Ebből következően a vállalkozás folytatásának elve is kérdésessé vált. Erre vonatkozóan a kiegészítő melléklet nem tartalmaz információt.

Ellenvélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló az ellenvélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett ténynek az éves beszámolóra gyakorolt hatása következtében nem mutat megbízható és valós képet a gazdálkodó TR Investment Nyrt. 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a TR Investment Nyrt. (a vizsgált szervezet) mellékelte 2013. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2013. 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 TR Investment Nyrt. 2013. évi üzleti jelentése a TR Investment Nyrt. 2013. évi éves beszámolójának adataival, amelyre vonatkozóan az előző szakasz szerint ellenvéleményt fejeztünk ki, összhangban van.

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