

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az Aeroplex Közép-Európai Kft.
tulajdonosa részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

1.) Elvégeztük az Aeroplex Közép-Európai Kft. ("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 3.271.220 eFt, a mérleg szerinti eredmény -3.772.772 eFt veszteség-, 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 függenek. 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 megfeleléségének 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 korlátozott véleményünk megadásához.

A korlátozott vélemény alapja

6.) A Társaság 2011. évi éves beszámolóját más könyvvizsgáló auditálta, aki arról 2012. május 25-én a véleménynyilvánítás elutasítására vonatkozó záradékot tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátott ki, amint az a 9. bekezdésben bemutatásra került. A 2012. december 31-én záródó pénzügyi évben a Társaság jelentős értékvesztéseket számolt el annak érdekében, hogy a készletek könyv szerinti értékét a vezetőség megítélése szerinti piaci értékre csökkentse. Nem áll módunkban megállapítani, hogy amennyiben szükséges lett volna, mekkora összeget kellett volna elszámolni ezen értékvesztések közül az előző évben.

Korlátozott vélemény

7.) Véleményünk szerint a korlátozott vélemény alapja bekezdésben leírt ügy lehetséges hatásait kivéve az éves beszámoló megbízható és valós képet ad az Aeroplex Közép-Európai Kft. 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

8.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 2.6. pontjára, amelyben bemutatásra kerül, hogy a Társaság a 2012. évben 3.772.772 E Ft mérleg szerinti veszteséget szenvedett el, illetve bemutatásra kerül a Társaság működésének jelenleg folyó átalakítása és a legfontosabb feltételezések, amelyeket a vezetőség alkalmazott, amikor azt vizsgálta, hogy a Társaság a vállalkozás folytatásának elve szerint tudja-e folytatni működését. Ezek a körülmények a kiegészítő melléklet 2.6. pontjában bemutatott egyéb ügyekkel együtt–bizonytalanságot jelentenek abban a vonatkozásban, hogy a Társaság a vállalkozás folytatásának elve szerint tudja-e folytatni működését.

Egyéb ügyek

9.) A Társaság 2011. évi éves beszámolóját más könyvvizsgáló auditálta, aki arról 2012. május 25-én a véleménynyilvánítás elutasítására vonatkozó záradékot tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátott ki. Ennek oka az volt, hogy a könyvvizsgáló nem tudott megfelelő bizonyosságot szerezni a vállalkozás folytatásának elvének érvényesüléséről, a Malév Zrt. f.a-val szembeni 1.014.762 E Ft értékű követelés megtérüléséről és 754.791 E Ft összegű, bizonyos üzemidős készlet piaci értékéről. A fentiekkel kapcsolatos 2012. évi további fejleményeket a kiegészítő melléklet 2.6. pontja mutatja be.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az üzleti jelentésről készült jelentés

10.) Elvégeztük az Aeroplex Közép-Európai Kft. 2012. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelőségünk 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 az Aeroplex Közép-Európai Kft. 2012. évi üzleti jelentése az Aeroplex Közép-Európai Kft. 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2013. április 22.

Bartha Zsuzsanna
Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Bartha Zsuzsanna
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005268

Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva, papír alapon is kibocsátottuk.