

KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt.

NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSI STANDARDOK SZERINT KÉSZÍTETT

KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓJA

A 2014. DECEMBER 31-ÉVEL LEZÁRULT ÉVRŐL

TARTALOMJEGYZÉK

	Oldal
Független könyvvizsgálói jelentés	3
Konszolidált átfogó eredménykimutatás	6
Konszolidált mérleg	7
A konszolidált saját tőke változása kimutatás	8
Konszolidált Cash Flow kimutatás	9
Jegyzetek a konszolidált pénzügyi beszámolókhöz	10

Független könyvvizsgálói jelentés

A KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. (Székhelye: 2545 Dunaalmás, 0704/35., Cégjegyzék száma: 11-10-001604) részvényeseinek

A konszolidált éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. (a vizsgált „Társaság”) és leányvállalatai (együtt „a Csoport”) mellékelt 2014. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló, a 2014. december 31.-ével végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásból –melyben a teljes átfogó jövedelem (629.800) E Ft veszteség –, valamint az ezen fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 2.367.991 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 felelősségünk 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 megfelelésének 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

Az anyavállalat működéséhez szükséges szabályzatai elavultak. A vonatkozó törvény előírásai szerinti kötelező szabályzatok nem tartalmazzák teljes mértékben a hatályos előírások szerinti részletességű útmutatásokat sem az elszámolásokra vonatkozóan sem a vagonkezelésre vonatkozóan.

Így többek között a számviteli szabályzatok nem biztosítanak kellő mértékű szabályozást sem a befektetett eszközök értékelésére sem a kapcsolt vállalkozásokkal való kapcsolatok bemutatására. A vagyonkezelésre (pénztárkezelésre és leltározásra) vonatkozó szabályzatok nem a szervezeti egység nagyságrendjéhez tartozó részletességgel és felelősséggel szabályozza a folyamatokat.

Az anyavállalat számviteli politikájában a számviteli törvény szerinti beszámoló készítésének időpontját az üzleti év mérlegforduló napját követő 1. hónap utolsó napjára írja elő, az az üzleti évet követő év január 31.-ét.

A Szabályzatok előírásai alapján, ezen határidőhöz kapcsolódóan évente zárlati ütemtervet kell készíteni - melyek az IFRS beszámoló alátámasztását is biztosítja -, amely az egyes tételek értékelésével kapcsolatos munkákat, azok határidejét és a végrehajtásért felelősök megjelölését tartalmazza. Ezen ütemtervet és az elkészítendő dokumentációkat, a társaság január 31.-ig nem ismertett meg velünk. A zárlati dokumentációk többségét csak a jelentésünk kiadása hónapjában kaptuk meg.

Így nem tudtunk meggyőződni arról, hogy a szabályzatokban előirt határidőket az anyavállalat be tartotta-e, és a szükséges dokumentumokat az abban foglalt határidőre készítette-e el, illetve szerezte-e be. Nem tudtunk teljes körűen meggyőződni arról, hogy a leltározások (készletre és pénzkészletre vonatkozóan), illetve az év végi egyenlegek egyeztetések, követelésekre és kötelezettségekre vonatkozóan ténylegesen szabályszerűen folyták-e le és készültek-e el.

A kapcsolt vállalkozásokkal jelentős gazdasági kapcsolatot folytatott a társaság a beszámoló évében, ennek ellenére sem tranzferár szabállyal sem nyilvántartással nem rendelkezik, ennek hiányában nem tudtunk meggyőződni a szokásos piaci ártól való esetleges eltérés mértékéről, és annak kihatásairól.

Az Anyavállalat nem vezette folyamatosan a szerződéseire vonatkozó nyilvántartását így lehetnek olyan szerződések melyekre vonatkozóan információink nincsenek, melyeknek esetleges kihatásait a beszámolóra nem tudtunk véleményezni.

Az ingatlanok, gépek, berendezések között 35.560 eFt értékben szerepelnek a Dunaalmási telephely fejlesztésével kapcsolatos befejezetlen beruházások, melyek 2009-óta nem folytatódtak. 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, értékcsökkenést nem számolt el, ennek hiányában nem tudjuk megítélni, hogy a kimutatott értékek értékelése valós.

A VISONKA Nyrt. 38,49%-os tulajdonosi részesedés elvesztésével kapcsolatosan nem rendelkezünk elég információval a vonatkozó dokumentációkat nem tudtuk megismerni teljes körűen, így a kivezetésének helyességéről nem tudtunk meggyőződni. A Kathrein Privátban-tól év végi információs levelet sem kaptunk, amely alapján a banki kapcsolat beszámolóban történt teljeskörű bemutatásáról megtudtunk volna győződni, így a bankgarancia alakulásának helyzetéről sem tudtunk meggyőződni.

A lejárt követelésekre vonatkozóan értékvesztés megállapítására vonatkozó eljárást, illetve tesztelést nem végezett a társaság, véleményünk szerint egyes tételekre értékvesztés elszámolást kellett volna alkalmaznia. A követelések között szereplő 11.356 e Ft pénztárhiányból adódó követelés lejárata rendezésének tervezett módját, az arra tett intézkedést nem ismertük meg. A társaság előző vezetőjével szembeni 11.741 e Ft lejárt követelésre vonatkozóan tett intézkedést nem ismertük meg, a jogászok felénk tett nyilatkozataiban nem szerepel az eset, értékvesztés nem lett rá képezve.

A folyamatba lévő peres ügyek várható hatásait, a társaság nem mutatta be a kiegészítő mellékletében, illetve az ezekkel kapcsolatos várható jövőbeni kötelezettségekre vonatkozó céltartalék képzést nem alkalmazták, nem ismertették az ügyek vállalkozásra várható kihatásait, azokra tett intézkedéseket.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, mint a tulajdonosok által nyújtott kölcsönként kimutatott tőkeösszege 714.686 e Ft mind lejárt tartozások a rendelkezésre álló iratok alapján. Ezen tőkére elszámolt 63.910 e Ft kamat egyenlegegyeztetései nem ismertek számunkra, így a kötelezettségek kamatszámolásainak felek általi egyező elismerését nem tudtuk ellenőrizni.

A Rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatott 147.161 e Ft lejárt kötelezettség 4.800 e Ft kamatelszámolásának felek általi egyező elismerését nem tudtuk ellenőrizni.

2014. december 31-én a Csoport rövid lejáratú kötelezettségeit nem fedezi a forgóeszközök értéke, likviditási gondok állnak fenn, a fordulónapon fennálló kötelezettségek egy része már lejártak és ezek folyamatosan növekednek.

A Csoport teljes átfogó jövedelme tárgyévben és előző évben is negatív, a saját tőke a jegyzett tőke összege alá csökkent. Mind az Anyavállalat, mind a leányvállalatok esetében így a Csoport egészére lényeges bizonytalanság áll fenn a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

A vezetés nem ismertette velünk a Csoport helyzetét stabilizáló elképzeléseit. Ennek hiányában, a könyvvizsgálatunk során nem tudunk megbizonyosodni, nem tudunk elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni a vállalkozás folytatása elvének teljesüléséről, a pénzügyi beszámolóhoz tartozó jegyzetek sem tartalmaz semmilyen hivatkozást annak megvalósíthatóságára vonatkozóan.

A konszolidált beszámoló a vállalkozás folytatásának elvére alapozva készültek, mely szerint a Társaság folytatni tudja tevékenységét, azaz a normál üzletmenet mellett fogja realizálni eszközeit és teljesíteni kötelezettségeit. A beszámoló nem tartalmaz semmilyen módosítást az eszközök és kötelezettségek realizálható értékére való átértékelésével, vagy besorolásával kapcsolatban.

Korlátozott vélemény

Véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló a gazdálkodó KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. és leányvállalatai 2014. 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.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: A konszolidált üzleti jelentésről készült jelentés

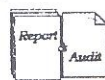
Elvégeztük a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. (a vizsgált szervezet) mellékelt 2014. évi konszolidált éves beszámolójához kapcsolódó, 2014. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi konszolidált üzleti jelentésének a vizsgálatát.

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 felelősségünk 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 KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. és leányvállalatai 2014. évi konszolidált üzleti jelentése a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. 2014. évi konszolidált éves beszámolójának adataival összhangban van, a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett ténynek hatása kivételével.

Debrecen, 2015. április 29.



REPORT & AUDIT

Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.

MKVK tagszám: 001511

4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.

Adószám: 11822794-3-09

Cégjegyzékszám: 09-09-006577

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

4032 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.

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

KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt.
Konzolidált átfogó eredménykimutatás
a december 31-vel végződő évekről

	Melléklet	2014 eFt	2013 (módosított 21. melléklet) eFt
Folytatódó tevékenységek			
Értékesítés nettó árbevétele	3	1.976.929	1.521.032
Értékesítés költségei	4	(1.677.160)	(1.122.234)
Bruttó haszon		299.769	398.798
Anyagköltségek		53.995	33.663
Személyi jellegű ráfordítások		159.318	200.998
Igénybevett szolgáltatások	5	219.515	210.322
Értékcsökkenés és amortizáció	12,13	91.753	126.719
Goodwill értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	6	-	1.269.160
Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	7	14.623	28.759
Működési költségek		539.204	1.869.621
Üzleti eredmény		(239.435)	(1.470.823)
Pénzügyi tevékenység nettó eredménye	8	(132.801)	(58.833)
Tőke módszerrel elszámolt befektetés eredménye		(8.343)	-
Adózás előtti eredmény		(380.579)	(1.529.656)
Jövedelemadók	9	(1.031)	-
Adózott eredmény folytatódó tevékenységből		(381.610)	(1.529.656)
Megszűnt tevékenység eredménye	21	(248.190)	(819.726)
Adózott eredmény		(629.800)	(2.349.382)
Egyéb átfogó jövedelem		-	-
Teljes átfogó jövedelem		(629.800)	(2.349.382)
Ebből:			
Anyavállalatra jutó rész		(623.580)	(2.213.711)
Külső tulajdonosra jutó rész		(6.220)	(135.671)
Törzsrészcégek átlagos súlyozott száma		14.965.088	14.965.088
Egy részvényre jutó eredmény (Ft) – folytatódó és megszűnt tevékenységből	10		
Alap		(42)	(157)
Hígitott		(42)	(157)
Egy részvényre jutó eredmény (Ft) – megszűnt tevékenységből	10		
Alap		(17)	(55)
Hígitott		(17)	(55)

A 7-49 oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt.

Konszolidált mérleg

a december 31-i állapot szerint

	Melléklet	2014 eFt	2013 (módosított 21. melléklet) eFt
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök			
Ingatlanok, gépek, berendezések	12	1.936.719	2.018.793
Immateriális javak	13	14	37
Részesedések társult vállalkozásban		22.036	-
Egyéb részesedések		-	100
Befektetett eszközök összesen		1.958.769	2.018.930
Forgóeszközök			
Készletek	14	286.256	162.118
Értékesítésre tartott eszközök	21	-	935.690
Vevők és egyéb éven belüli követelések	15	111.848	65.100
Pénzeszközök		11.118	18.462
Forgóeszközök összesen		409.222	1.181.370
Eszközök összesen		2.367.991	3.200.300
FORRÁSOK			
Saját tőke			
Jegyzett tőke	16	1.496.509	1.496.509
Tőketartalék	16	268.990	268.990
Eredménytartalék		(1.314.386)	(690.806)
		451.113	1.074.693
Nem irányító részesedés	17	-	143.465
Saját tőke összesen		451.113	1.218.158
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Pénzügyi kötelezettségek	18	-	12.040
		-	12.040
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Értékesítésre tartott kötelezettségek	21	-	461.887
Pénzügyi kötelezettségek	19	189.984	213.914
Tényleges társasági adó kötelezettségek		1.031	-
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	20	1.725.863	1.294.301
		1.916.878	1.970.102
Kötelezettségek és saját tőke összesen		2.367.991	3.200.300

A 7-49 oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt.

Konzolidált saját tőke változás kimutatása

a december 31-ével végződő évről

Melléklet	Jegyzett tőke eFt	Tőketartalék eFt	Eredmény- tartalék eFt	Összesen eFt	Nem irányító részesedés	Saját tőke összesen
Egyenleg 2012. december 31-én	5.986.035	268.990	(2.966.621)	3.288.404	279.136	3.567.540
Tőkeátrendezés	(4.489.526)		4.489.526	-		-
Teljes átfogó jövedelem			(2.213.711)	(2.213.711)	(135.671)	(2.349.382)
Egyenleg 2013. december 31-én	1.496.509	268.990	(690.806)	1.074.693	143.465	1.218.158
Leányvállalat értékesítése				-	(137.245)	(137.245)
Teljes átfogó jövedelem			(623.580)	(623.580)	(6.220)	(629.800)
Egyenleg 2014. december 31-én	1.496.509	268.990	(1.314.386)	451.113	-	451.113

A 7-49 oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt.

Konzolidált Cash Flow kimutatása

a december 31-ével végződő évről

(adatok ezer forintban)

	2014	2013 (módosított 21. melléklet)
Működési tevékenységből származó cash flow		
Adózott eredmény	(629.800)	(2.349.382)
Korrekciók:		
Tárgyévi értékcsökkenés	91.753	164.691
Céltartalékok változása	-	(20.351)
Goodwill Értékvesztés	-	384.803
Halasztott adó	-	383
Terven felüli értékcsökkenés	-	1.642.987
Tőkemódszerrel való értékelés eredménye	8.343	
Működő tőke változásai		
Készletek változása	(124.138)	154.673
Vevő és egyéb követelések változása	(46.748)	132.804
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	665.459	217.274
<i>Működési tevékenységből származó nettó cash flow</i>	<i>(35.131)</i>	<i>327.882</i>
Befektetési tevékenységből származó cash flow		
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	(9.656)	-
Részesedés értékesítése	37.443	-
<i>Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow</i>	<i>27.787</i>	<i>-</i>
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow		
Banki hitel felvétel/(visszafizetés)	-	(370.760)
<i>Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow</i>	<i>-</i>	<i>(370.760)</i>
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása	(7.344)	(42.878)
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	18.462	61.340
Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege	11.118	18.462

A 7-49 oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

1. Általános háttér

A KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. („KEG”, illetve „Társaság”), mely a vállalatcsoport („Csoport”) anyavállalata, a Magyar Köztársaságban bejegyzett gazdasági társaság. A Társaság működése 1991-ig, a jogelőd Globimpex Kft. megalakulásáig vezethető vissza, amely 1999. október 18-án alakult át KEG Közép-európai Gázterminál Kereskedelmi és Szolgáltató Részvénytársasággá. A Társaság Nyilvánosan Működő Részvénytársasággá való átalakulására 2008 novemberében, míg részvényeinek tőzsdei bevezetésére 2009. május 22-én került sor. A Társaság székhelye 2545 Dunaalmás hrsz. 0704/35. alatt található.

A KEG Közép-Európai Gázterminál Nyrt. hagyományosan a cseppfolyós propán-bután gáz (angol rövidítéssel: LPG) tárolását és forgalmazását végzi. Tevékenységi körében 2004-től jelent meg a partnervállalkozások részére nyújtott energia-logisztikai szolgáltatás. Az importból, vagy a MOL Nyrt-től éves szerződés alapján nagykereskedelmi áron vásárolt LPG-t tárolja, palackozza, vagy tartályos formában a végfelhasználóknak kiszállítja. A Társaság az ország egész területére szállít és a nagyobb régiókban saját képviselőkkel rendelkezik. Vevői között megtalálhatók az ipari és mezőgazdasági létesítmények, valamint a lakossági fogyasztók. A Társaság a termékválasztékot autógáz töltőállomás üzemeltetésével, és palackos gáz forgalmazásával szélesítette. Rendelkezik turistapalack töltésre alkalmas korszerű töltőberendezéssel, illetve saját fejlesztésként, Magyarországon egyedülálló módon 5 és 11 kg-os, és 45 kg-os biztonsági szelepes acélpalackkal.

Anonymus társaságok

A KEG Nyrt. 2010-ben új, 400 Ft névértékű részvények zártkörű forgalomba hozatalával, alaptőkéjének felemelésével szerezte meg az „ANONYMUS” Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (Cg:14-09-306584, székhely: 7400 Kaposvár, Arany J. u. 97.) tőzrstőkéjének 100%-át megtestesítő, összesen 480.000.000 Ft névértékű üzletrészeinek és annak leányvállalatának (Anonymus Bázis Kft.) tulajdonjogát.

Kaposváron a társaság tulajdonát képezi 100 ezer nm összterületű ipartelep, 6 helyrajzi számon bejegyzett, összefüggő terület

- 60 ezer nm egybefüggő kövezett terület
- kb. 30 ezer nm aszfalozott és kövezett terület
- 2600 nm épület (szerviz, raktár, műhely, iroda)
- 1400 nm új raktár és iroda komplexum
- 800 nm raktár
- 300 nm félkör alakú raktár
- 600 nm mosó-,porta-,egyéb műhely

Az Anonymus társaságok elsődleges tevékenysége ingatlankezelés és ingatlan forgalmazás ezen belül is saját ipartelepének hasznosítása

1. Általános háttér (folytatás)

Visonka társaság

Szintén 2010-ben új, 400 Ft névértékű részvények zártkörű forgalomba hozatalával, alaptőkéjének felemelésével szerezte meg a Visonka Zrt-ben (6075 Páhi, III. körzet 51.; Cg.03-10-100423) 100%-os tulajdoni részesedést biztosító, a Visonka Zrt. által kibocsátott 459.764 db 1000.- Ft névértékű, mindenben azonos jogokat biztosító ('A' sorozatú) névre szóló törzsrészvényeket.

A VISONKA Nyrt. székhelye Páhi, a közép-magyarországi Kiskunság egyik települése, amely Kecskeméttől délnyugati irányban helyezkedik el.

A telephelyen tápok (kész keveréktakarmányok), komplett premix, extrudált alapanyagok (szójabab, gabonafélék) olajpor gyártása, az alapanyagok és a késztermékek tárolása történik. A vállalkozás elsődleges küldetése, hogy magas színvonalú termékek és szolgáltatások nyújtásával hozzájáruljon partnerei üzleti célkitűzéseinek megvalósításához.

Ennek érdekében 2010. január 1-jével a Visonka Korlátolt Felelősségű Társaság zártkörűen működő részvénytársasággá alakult, majd 2011. április 28. napjával, a Bács-Kiskun Megyei Bíróság bejegyezte a nyilvánosan működő részvénytársaság-i cégformát. A Visonka Nyrt. 1.960.000 darab 250,- Ft névértékű törzsrészvényei (ISIN azonosító: HU0000108550) Budapesti Értéktőzsdére történt bevezetésének időpontja: 2011. június 22.

2014. április 14-én a Társaság értékesítette a Visonka Nyrt-ben való részesedésének jelentős részét, így a Társaság szavazati joga 31,23%-ra csökkent. Az egyéb tényezők figyelembevételével együttesen a Társaság úgy ítélte meg, hogy a Visonka Nyrt. felett az ellenőrzése megszűnt, így 2014. április 14-e óta kizárólag jelentős befolyással rendelkezik, így társult vállalkozásként került minősítésre.

1.1. A mérlegkészítés alapja

i) Elfogadás és nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfelelésegről

A konszolidált éves beszámolót az Igazgatóság 2015. április 28-án fogadta el. A konszolidált éves beszámoló a Nemzetközi Pénzügyi Számviteli Standardok szerint, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett és beiktatott standardok alapján készült. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottsága (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottsága (IFRIC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

1. Általános háttér (folytatás)

2005. január 1-jétől a magyar számviteli törvény változása lehetővé teszi, hogy a Csoport konszolidált beszámolóját az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett IFRS alapján készítse el. Jelenleg az EU beiktatási folyamatai és a Csoport tevékenysége alapján nincs különbség a Csoport IFRS és EU által elfogadott IFRS politikák között. A pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételek megfelelnek az egyes standardokban foglalt követelményeknek.

ii) A beszámoló készítésének alapja

A konszolidált éves beszámoló a 2014. december 31-én kibocsátott és hatályos standardok és IFRIC értelmezések szerint készült.

Az anyavállalat a nem konszolidált éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint készíti. E törvény egyes előírásai eltérnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltaktól. Annak érdekében, hogy a nemzetközi konszolidált beszámoló összhangban legyen a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal, bizonyos módosításokat kellett végrehajtani a Csoport magyar konszolidált beszámolóján.

A beszámoló a bekerülési érték elve alapján került összeállításra, kivéve azokat az eseteket, ahol az IFRS más értékelési elv használatát követeli meg, mint ahogy az a számviteli politikában látható. A pénzügyi év megegyezik a naptári évvel.

iii) Az értékelés alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások esetében az értékelési alapja az eredeti bekerülési érték, kivéve a következő eszközöket és kötelezettségeket, melyek valós értéken kerültek bemutatásra: származékos pénzügyi instrumentumok, az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumok és értékesíthető pénzügyi instrumentumok.

Az IFRS-eknek megfelelő pénzügyi kimutatások elkészítése során szükség van arra, hogy a menedzsment szakmai megítélést, becsléseket és feltételezéseket alkalmazzon, melyek hatással vannak az alkalmazott számviteli politikákra, valamint az eszközök és kötelezettségek, bevételek és költségek beszámolóban szereplő összegére. A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és számos egyéb tényezőn alapulnak, amelyek az adott körülmények között ésszerűnek tekinthetők, és amelyek eredménye képezi azon eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke becslésének alapját, amelyek egyéb forrásokból nem határozhatók meg egyértelműen. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől.

A becslések és az alapfeltételezések felülvizsgálatára rendszeresen sor kerül. A számviteli becslések módosítása a becslés módosításának időszakában kerül megjelenítésre, ha a módosítás csak az adott évet érinti, illetve a módosítás időszakában és a jövőbeli időszakokban, ha a módosítás mind a jelenlegi, mind a jövőbeni éveket érinti.

2. Számviteli politika

Az alábbiakban kerülnek bemutatásra a konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott jelentősebb számviteli politikák. A számviteli politikák következetesen kerültek alkalmazásra a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokban szereplő időszakokra vonatkozóan.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei

A pénzügyi beszámoló összeállítása során alkalmazott legfontosabb számviteli elvek a következők:

I) A konszolidáció alapja

Leányvállalatok

A konszolidált éves beszámoló a KEG Nyrt.-t, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatokat foglalja magában. Ellenőrzésről általában akkor beszélünk, ha a Csoport közvetve vagy közvetlenül birtokolja az adott társaság szavazati jogainak több, mint 50%-át, és a társaság pénzügyi és operatív tevékenységébe történő befolyás révén előnyöket élvez annak tevékenységéből.

A megszerzett üzletrészekre az akvizíciós számvitel módszere kerül alkalmazásra, amely a megszerzésekori értékviszonyok alapján történik az eszközök és források akvizíció időpontjára, azaz az irányítás megszerzésének napjára vonatkozó piaci értékének alapul vételével. Az akvizíció költsége az ellenérték, valamint a nem irányító részesedéseknek a megszerzett üzletben meglévő részesedésének összege. Az év közben megszerzett vagy értékesített társaságok a tranzakció időpontjától kezdődően, illetve a tranzakció időpontjáig szerepelnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

A konszolidációba bevont társaságok közötti tranzakciók, egyenlegek és eredmények, valamint a nem realizált eredmények kiszűrésre kerülnek, kivéve, ha az ilyen veszteségek a kapcsolódó eszközök értékvesztésére utalnak. A konszolidált éves beszámoló készítése során a hasonló tranzakciókat és eseményeket egységes számviteli elveket követve rögzítik.

A külső tulajdonosokra eső tőke- és eredményrész a mérlegben és az eredménykimutatásban külön soron jelenik meg. Az üzleti kombinációk vonatkozásában a nem irányító részesedések vagy valós értéken, vagy a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értékéből a nem irányító tulajdonosokra jutó összeg értékében kerül meghatározásra. Az értékelés módjának kiválasztása minden üzleti kombináció vonatkozásában egyedileg történik. Az akvizíciót követően a nem irányító tulajdonosok részesedése az eredetileg felvett érték, módosítva a megszerzett társaság tőkéjében bekövetkező változások nem irányító tulajdonosokra jutó összegével. Az időszaki összes átfogó jövedelemből abban az esetben is részesülnek a nem irányító tulajdonosok, ha ez részesedésük negatív egyenlegéhez vezet.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

A Csoport leányvállalatokban meglévő részesedésének olyan változásai, amelyek nem eredményezik a kontroll elvesztését, tőke tranzakcióként kerülnek elszámolásra. A Csoport, valamint a nem irányító tulajdonosok részesedésre kerül módosításra úgy, hogy azok tükrözzék a leányvállalatokban meglévő részesedéseik változását. A nem irányító tulajdonosok részesedését módosító összeg, valamint a kapott vagy fizetett ellenérték különbsége a tőkében kerül elszámolásra, mint a társaság tulajdonosaira jutó érték.

Közös vezetésű vállalkozások

A közös vezetésű vállalkozás olyan szerződésen alapuló megállapodás, amelyben két vagy több fél (vállalkozók) közös irányítás alatt álló gazdasági tevékenységet folytatnak. Közös irányítás akkor valósul meg, amikor a tevékenységhez kapcsolódó stratégiai, pénzügyi és operatív döntések a vállalkozók egyhangú beleegyezését követelik meg. A közös vezetésű vállalkozás olyan vállalkozás, amely egy gazdasági tevékenységet folytató társaság, partnerség vagy más jogi személy létrehozásával jár, amelyet a Csoport a többi vállalkozóval közösen irányít.

A Társaság közös vezetésű vállalkozásokban lévő részesedései arányos konszolidációval kerülnek bevonásra, azaz a közös vezetésű vállalkozások eszközeinek, forrásainak, bevételeinek és ráfordításainak arányos része összevonásra kerül a konszolidált éves beszámoló megfelelő soraival. A közös vezetésű vállalkozások pénzügyi kimutatásait az anyavállalatával azonos beszámolási évre, konzisztens számviteli politikákat követve készítik el. A közös vezetésű vállalkozások addig az időpontig kerülnek arányosan konszolidálásra, ameddig a Csoport közös irányítása fennáll a vállalkozásban.

Amikor a Csoport eszközöket ad át, illetve értékesít a közös vezetésű vállalkozás részére, a tranzakció annak tartalma alapján kerül elszámolásra. Amikor a Csoport eszközöket vásárol a közös vezetésű vállalkozástól, a Csoport akkor számolja el a közös vállalkozás tranzakcióból származó eredményének rá jutó részét, amikor az eszköz harmadik fél részére továbbértékesítésre kerül. A csoporton belüli tranzakciókon keletkező veszteségek azonnal elszámolásra kerülnek, ha azok az eszköz realizálható értékének csökkenésére, vagy értékvesztésre utalnak.

A közös irányítás megszűnése esetén a Csoport a megmaradó részesedését valós értéken veszi fel, kivéve, ha nem leányvállalattá vagy társult vállalkozássá válik. A közös vezetésű vállalkozás könyv szerinti értékének, valamint a megmaradó részesedés valós értéke és az értékesítés ellenértéke összegének különbsége az eredményben kerül elszámolásra.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

Befektetések társult vállalkozásokban

A társult vállalkozás olyan társaság, amelynek pénzügyi és működési politikáira a Csoport jelentős befolyást képes gyakorolni, de amely nem leányvállalat vagy közös vezetésű vállalkozás.

A Csoport társult vállalkozásokban lévő befektetései az equity módszer alkalmazásával kerülnek kimutatásra. Az equity módszer alapján a társult vállalkozásokban meglévő befektetés a mérlegben a társult vállalkozás nettó eszközértékének megszerzést követő, Csoportra jutó változásával növelt bekerülési értéken kerül kimutatásra. A társult vállalkozáshoz kapcsolódó goodwill a befektetés könyv szerinti értékének része, és nem kerül amortizálásra.

Az eredménykimutatás a társult vállalkozás működéséből származó eredményének a Csoportra jutó részét tartalmazza. Ha a társult vállalkozás saját tőkéjével szemben elszámolt változás történik, a Csoport szintén elszámolja a rá jutó részt, és – ahol ez értelmezhető – kimutatja a saját tőke változásaként. A Csoport és a társult vállalkozás között történt tranzakciók nyeresége vagy vesztesége a társult vállalkozásban lévő tulajdoni hányad mértékéig kerül kiszűrésre.

A társult vállalkozások beszámolási időpontjai megegyeznek a Csoportéval, és a társult vállalkozások számviteli politikája megfelel a Csoport által hasonló tranzakciónál, hasonló körülmények között alkalmazottal.

A társult vállalkozásokban levő befektetések a mérleg fordulónapján értékvesztésre utaló objektív bizonyítékok megállapítása céljából felülvizsgálatra kerülnek. Amennyiben van ilyen bizonyíték, meghatározásra kerül a befektetés realizálható értéke és az elszámolandó értékvesztés. A korábbi években elszámolt veszteségek okának mérlegelése alapján kerül meghatározásra, hogy a veszteségek visszafordításra kerülhetnek-e.

Egy társult vállalkozásban meglévő jelentős befolyás megszűnése esetén a Csoport a megmaradó részesedést átértékeli, és valós értéken veszi fel. A társult vállalkozás könyv szerinti értékének, valamint a megmaradó részesedés valós értéke és az értékesítés ellenértéke összegének különbsége az eredményben kerül elszámolásra.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

II) Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az anyavállalat funkcionális, valamint a Csoport beszámolási pénzneme a magyar forint.

A nem forintban nyilvántartott devizaügyletek kezdetben az ilyen tranzakciók végrehajtásának napján érvényes árfolyamon voltak nyilvántartva. A külföldi devizanemben fennálló követelések és kötelezettségek a mérleg-fordulónapi árfolyamon lettek forintra átszámítva, nem tekintve, hogy az eszköz megtérülése kétesnek minősült. A keletkező árfolyam differenciák az eredménykimutatásban a pénzügyi bevételeket, illetve ráfordítások között kerülnek kimutatásra.

A pénzügyi kimutatások magyar forintban (HUF) készültek, a legközelebbi ezerre kerekítve, kivéve ahol ettől eltérően megjelölésre került. A magyar forint (HUF) a funkcionális pénznem a Csoport összes társaságánál.

A külföldi pénznemben történő ügyletek a funkcionális pénznemben - a külföldi pénznemben lévő összegre a beszámoló pénznemének és a külföldi pénznemnek az ügylet napján érvényes átváltási árfolyamát alkalmazva – vannak elszámolva. Az átfogó jövedelemkimutatásban azokat az árfolyam-különbözeteket, amelyek monetáris tételek rendezésekor, az időszak során történt kezdeti megjelenítéskor vagy a megelőző pénzügyi kimutatásokban alkalmazott árfolyamtól eltérő árfolyam használatból eredően keletkeznek, bevételként vagy ráfordításként vannak kimutatva abban az időszakban, amikor keletkeztek.

A külföldi pénznemben meghatározott monetáris eszközöket és kötelezettséget a funkcionális pénznemnek a beszámolási időszak végén érvényes árfolyamán számítják át. A valós értéken értékelt külföldi pénznemben meghatározott tételeket a valós érték meghatározásának időpontjában érvényes árfolyamon számítják át. A vevőkövetelések, illetve a szállítói kötelezettségek árfolyamkülönbözetei és a kölcsönök árfolyamkülönbözetei a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai soron kerülnek kimutatásra.

III) Árbevétel

Az értékesítési tranzakciók árbevétele a szállítási szerződések kondícióinak megfelelő teljesítésekor jelenik meg. Az árbevétel nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Valamennyi egyéb bevétel és ráfordítás az összemérés elve alapján a megfelelő időszakban kerül elszámolásra.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

IV) Jelentős becslések

A vezetőségnek az IFRS szerinti pénzügyi kimutatások összeállítása során egyes esetekben jelentős becslésekkel, illetve feltételezésekkel kell élnie. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét és a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becsült adatoktól.

V) Ingatlanok, gépek, berendezések

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolt költségeit.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek és egyéb közvetlen költségek. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke meghatározott időközönként felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési ár, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A használati érték az eszköz által generált jövőbeni pénzáramlások diszkontált értéke. A diszkontláb a társasági adózás előtti kamatlábat tartalmazza, figyelembe véve a pénz időértékét és az eszközhöz kapcsolódó egyéb kockázati tényezők hatását is.

Amennyiben az eszközhöz önállóan nem rendelhető jövőbeni pénzáramlás, akkor azon egység pénzáramlását kell alapul venni, amely egységnek része az eszköz. Az így meghatározott értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés az eredménykimutatásban jelenik meg.

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalékalkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az értéknövelő beruházások és a felújítások aktiválásra kerülnek. Eladott, illetve nullára leírt, használaton kívüli eszközök bekerülési értéke és halmozott értékcsökkenése kivezetésre kerül. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le. Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Épületek	33-50 év
Építmények	10-25 év
Gépek, berendezések	3-7 év
Járművek	5 év

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

A Csoport terven felüli értékcsökkenést számol el azokra a tárgyi eszközeire, amelyek esetében az eszközök nettó könyv szerinti értéke várhatóan nem térül meg azok jövőbeni jövedelemtermelőképesége alapján. A Csoport szükséges kalkulációkat a hosszútávú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

VI) Immateriális javak

Az egyedileg beszerzett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi, és annak költsége egyértelműen meghatározható.

A bekerülést követően az immateriális javak vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen eszközök élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális javak évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

A védjegyek, licencek, iparjogvédelem alá eső javak és szoftverek beszerzési költségei aktiválásra kerülnek és lineáris módszer szerint íródnak le a becsült hasznos élettartamuk alatt:

Vagyoni értékű és egyéb jogok, valamint szoftverek	3-10 év
--	---------

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

VII) Goodwill

A goodwill a megszerzett leányvállalat, társult társaság, illetve vegyesvállalat azonosítható nettó eszközeinek beszerzési értéke és valós értéke közötti pozitív különbség a megszerzés napján. A goodwill nem kerül amortizálásra, de a Csoport minden évben megvizsgálja, hogy vannak-e arra utaló jelek, hogy a könyv szerinti érték valószínűleg nem fog megtérülni. A goodwill az esetleges értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerül kimutatásra, míg az értékvesztés összege az egyéb ráfordítások közé kerül elszámolásra.

VIII) Kutatás-fejlesztés

A kutatás-fejlesztés költségei a felmerülés évében az eredmény terhére kerülnek elszámolásra. Az egyedi projekteken felmerülő fejlesztési költségek akkor vihetők tovább, ha annak jövőbeli megtérülése megfelelően bizonyítottnak tekinthető.

A kezdeti elszámolást követően a fejlesztési költségekre a bekerülési érték modell alkalmazandó, amely szerint az eszköz értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerül kimutatásra. Amortizáció nem kerülhet elszámolásra a fejlesztési szakaszban felmerült költségekre. A fejlesztési költségek könyv szerinti értéke évente felülvizsgálatra kerül értékvesztés szempontjából, amikor az eszköz használatba vétele még nem történt meg, vagy gyakrabban, ha a beszámolási év során arra utaló jel merült fel, hogy a könyv szerinti érték nem térül meg.

IX) Készletek

A készletek a felesleges, illetve az elfekvő készletekre képzett értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vagy a nettó realizálható értéken szerepelnek attól függően, melyik az alacsonyabb. A készletértéket a tényleges bekerülési értéken határozzák meg. A saját termelésű készletek önköltsége tartalmazza az alapanyagok súlyozott átlagos beszerzési árát, a közvetlen bérköltséget és járulékait és a termelő gépek értékcsökkenését, karbantartását.

X) Követelések

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készült a kétes követelésekre vonatkozóan.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

XI) Pénzügyi eszközök

Az IAS 39 standard hatókörébe tartozó pénzügyi eszközök az alábbi négy csoportba sorolhatók: nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt ("kereskedési célú") pénzügyi eszközök, kölcsönök és követelések, lejáratig tartott befektetések és értékesíthető pénzügyi eszközök. A Társaság kizárólag a kölcsönök és követelések kategóriába sorolandó pénzügyi eszközzel rendelkezik. A pénzügyi eszközök megjelenítésekor azok kezdeti értékelése valós értéken történik.

A Csoport minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a pénzügyi eszközre, vagy eszközök csoportjára értékvesztést szükséges-e elszámolni. Amennyiben az amortizált bekerülési értéken kimutatott eszközök felmerül olyan körülmény, hogy értékvesztés elszámolása szükséges, annak mértéke az eszköz nyilvántartási értéke és az eszköz jövőbeni pénzáramainak eredeti effektív kamatlábbal diszkontált összegének különbsége. Az értékvesztés az eredménykimutatásban jelenik meg. Amennyiben a későbbiekben az elszámolt értékvesztés összege csökken, az visszaírásra kerül, azonban csak olyan mértékben, hogy az eszköz nyilvántartási értéke ne haladja meg a fordulónapi amortizált értékét.

XII) Származékos pénzügyi eszközök

A származékos pénzügyi instrumentumok kezdetben beszerzési áron kerülnek értékelésre, a következő beszámoló időpontjában pedig valós piaci értékre kerülnek átértékelésre.

A fedezeti ügyleteken kívüli származékos pénzügyi instrumentumok valós piaci értékében bekövetkezett változást az eredménykimutatás tartalmazza.

XIII) Céltartalékok

A Csoport céltartalékokat mutat ki a múltbeli események következtében meglévő (jogi vagy vélelmezett) kötelek után, amelyeket a Csoportnak valószínűleg ki kell egyenlítenie, és ha a kötelelem összege megbízhatóan mérhető.

A céltartalékként kimutatott összeg a meglévő kötelelem rendezéséhez a mérlegfordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés, figyelembe véve a kötelemet jellemző kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben a céltartalék értékeléséhez a meglévő kötelelem rendezéséhez várhatóan szükséges cash-flow-t használnak, a céltartalék könyv szerinti értéke ezen cash-flow-k jelenértéke.

Amennyiben a céltartalék rendezéséhez szükséges ráfordítások egy részét vagy annak egészét egy másik fél várhatóan megtéríti, a követelést eszközként akkor van kimutatva, ha lényegileg biztos, hogy a gazdálkodó egység megkapja a térítést és a követelés összege megbízhatóan mérhető.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

A hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelek céltartalékként vannak kimutatva. A Csoport akkor minősít hátrányosnak egy szerződést, ha a szerződés alapján fennálló kötelek teljesítésének elkerülhetetlen költségei meghaladják a szerződés alapján várhatóan befolyó gazdasági hasznokat.

Átszervezési céltartalék akkor kerül kimutatásra, amennyiben a Csoport elkészített egy, az átszervezésre vonatkozó, részletes, formális tervet és a terv végrehajtásának megkezdésével vagy a terv főbb jellemzőinek az érintettek számára történő bejelentésével jogos várakozást ébresztett az érintettekben arra, hogy végre fogja hajtani az átszervezést. Az átszervezési céltartalék csak az átszervezéssel kapcsolatban felmerülő közvetlen ráfordításokat foglalja magában, melyek szükségszerűen együtt járnak az átszervezéssel és nem kapcsolódnak a gazdálkodó egység folytatódó tevékenységéhez.

XIV) Társasági adó

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A folyó adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér a konszolidált beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembe vételre. A Csoport folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra. Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik.

A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség és követelés mértéke tükrözi a Csoportnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

Minden mérleg fordulónapon a Csoport számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Csoport halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolására akkor van lehetőség, ha a társaságnak törvény általi joga van ahhoz, hogy az ugyanazzal az adóhatósággal szemben fennálló tényleges adóköveteléseit és kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint a Csoportnak szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

XV) Lízing

Pénzügyi lízingről beszélünk abban az esetben, amikor a lízing feltételei szerinti, az eszközbirtoklásból származó összes kockázat és költség a lízingbe vevőt terheli. Minden egyéb lízing operatív lízingnek minősül.

Pénzügyi lízing estén a Vállalatcsoport által lízingelt eszközök a Csoport eszközeinek minősülnek és megszerzésükori, piaci értéken kerülnek kimutatásra. A lízingbe adó felé felmerülő kötelezettség a mérlegben pénzügyi lízing kötelezettségként jelenik meg. A lízinggel kapcsolatosan felmerülő költségek, amelyek a beszerzett eszközök valós értékének és a teljes lízingkötelezettségnek a különbségei, az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a lízing teljes futamideje alatt, úgy, hogy egy állandó, időszakosan megjelenő ráfordítást jelentsenek a kötelezettség fennálló összegére vonatkozóan az egyes időszakokban.

XVII) Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték.

A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznok megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

XVIII) Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Az egy részvényre jutó hozam meghatározása, a Csoport eredményének és a részvényeknek a visszavásárolt saját részvények időszaki átlagos állományával csökkentett állományának a figyelembe vételével történik.

Az egy részvényre jutó hígított eredmény hasonlóan kerül kiszámításra, mint az egy részvényre jutó eredmény. A számításnál azonban figyelembe veszik az összes hígításra alkalmas forgalomban lévő részvényt a törzsrészvények után kiosztható hozamot megnövelve az adott időszakban figyelembe vehető átváltoztatható részvények osztalékával és hozamával, módosítva az átváltásból eredő további bevételekkel és ráfordításokkal, - a forgalomban lévő részvények súlyozott átlagos darabszámát megnövelve azon további részvények súlyozott átlagos darabszámával, melyek forgalomban lennének, ha az összes átváltoztatható részvény átváltásra kerülne.

XIX) Visszavásárolt saját részvények

A visszavásárolt saját részvények névértéke a jegyzett tőkéből kerül levonásra. A névérték és a bekerülési érték közötti különbség közvetlenül a tőketartalékban kerül elszámolásra.

XX) Szegmens információk

Üzleti szempontból a Csoport két fő szegmensre osztható: Gáztermelés és Ingatlanbérbeadás. Ezen üzleti szegmensek szerinti bontás alapján készíti el a Csoport a szegmens információit a menedzsment számára. A menedzsment felelős az üzleti erőforrások szegmensek részére való hozzárendeléséért illetve a teljesítmények számonkéréséért.

XXI) Osztalék

Az osztalékot abban az évben számolja el a Társaság, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

2.2. A számviteli politika változásai

A Csoport számviteli politikái megegyeznek a korábbi években használtakkal. A Csoport az alábbi új, illetve módosított IFRS-t és IFRIC értelmezést alkalmazta az év során. A következőkben leírtakon túlmenően ezek alkalmazása nem gyakorolt jelentős hatást a Csoport pénzügyi kimutatására, azonban további közzétételi követelményeket eredményezett.

A Csoport számviteli politikája összhangban van az előző években alkalmazottakkal, az alábbi kivételekkel:

Hatályos standardok, módosítások és értelmezések, melyeket a Csoport 2014-ben alkalmazott

IFRS 10 Konzolidált pénzügyi kimutatások

Az IFRS 10 a konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatásokról szóló IAS 27 azon részét hivatott kiváltani, amelyik a konszolidált beszámoló elkészítésével foglalkozik. Egyúttal a SIC 12 Konzolidálás – speciális célú gazdálkodó egységek esetében felvetett kérdésekkel is foglalkozik. Az IFRS 10 egy olyan egyedi ellenőrzési modellt hozott létre, amely minden vállalkozásra vonatkozik, beleértve a speciális célú gazdálkodó egységeket is. Az IFRS 10 által bevezetett változások (a korábbi IAS 27 előírásaihoz viszonyítva) a vezetőség jelentős mértékű szakmai megítélését igénylik arra vonatkozóan, hogy melyek az irányítás alatt álló vállalkozások, melyeket ennek következtében be kell vonni a konszolidációba.

IFRS 11 Közös megállapodások

Az IFRS 11 az IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek és a SIC-13 Közös vezetésű gazdálkodó egységek – a tulajdonosok nem pénzbeli hozzájárulásai értelmezések helyébe lép. Az IFRS 11 megszünteti a közös vezetésű gazdálkodó egységek arányos konszolidáció módszerével történő elszámolását. Helyette előírja, hogy azokat a közös vezetésű gazdálkodó egységeket, amelyek megfelelnek a közös vállalkozás kritériumainak tőke módszerrel kell bevonni a konszolidációba. A Csoport nem rendelkezik közös vállalkozással.

IFRS 12 Egyéb gazdálkodó egységekben lévő részesedések közzététele

A standard mindazon vállalkozásokra vonatkozik, amelyek leányvállalati részesedéssel, közös konstrukcióval, társult vállalkozással vagy nem konszolidált strukturált vállalkozásban lévő részesedéssel rendelkeznek. A standard előírja a vállalkozásnak olyan adatok közzétételét, amelyekből a beszámoló felhasználói meg tudják ítélni más vállalkozásokban lévő részesedés jellegét és kockázatait; valamint ezen részesedések pénzügyi helyzetre, pénzügyi teljesítményre és pénzáramokra gyakorolt hatását.

Az egyedi pénzügyi kimutatások követelményeit változtatás nélkül az IAS 27 – Egyedi pénzügyi kimutatások tartalmazza. Az IAS 27 többi részét a továbbiakban az IFRS 10 veszi át.

2.2. A számviteli politika változásai (folytatás)

IAS 28 Társult és közös vezetésű vállalkozásokban lévő befektetések

Az új IFRS 11 és IFRS 12 következtében az IAS 28 átnevezésre került IAS 28 Társult és közös vezetésű vállalkozásokban lévő befektetések-re. A módosítás kötelezővé teszi a tőkemódszer alkalmazását a társult vállalkozásokon kívül a közös vezetésű vállalkozásokra vonatkozóan is.

IAS 36 Eszközök értékvesztése (módosított)

Az IASB 2013 májusában közzétette az IAS 36 – Eszközök értékvesztése módosítását Nem pénzügyi eszközök megtérülő értékére vonatkozó közzétételek címmel. A módosítás az értékvesztett eszközök megtérülő értékére vonatkozó információ közzétételét írja elő, amennyiben a megtérülő érték az értékesítés költségével csökkentett valós értéken alapul. A módosítások egyértelművé teszik, hogy a közzétételek hatóköre az értékvesztett eszközök értékesítési költséggel csökkentett valós értéken alapuló megtérülő értékére vonatkozik. A módosítást a Csoport 2014. január 1-jével alkalmazta. A módosított standardnak nem volt hatása a Csoport pénzügyi jelentéseire.

IFRIC 21 Egyéb adók

Az IASB 2013 májusában kiadta az IFRIC 21 –adók értelmezést a kormányzat által kivetett adók elszámolásáról. Az IFRIC 21 az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések értelmezése. Az IAS 37 kötelezettség elismerésére ír elő feltételeket, melyek közül az egyik az adott gazdálkodó egységnél múltbeli eseményekből származó meglévő kötelmet ír elő (kötelmet keletkeztető esemény). Az új értelmezés tisztázza, hogy a kötelmet keletkeztető esemény az a releváns jogszabályban leírt tevékenység, melynek eredményeképpen adófizetési kötelezettség keletkezik. Az értelmezést a Csoport 2014. január 1-jével alkalmazta. Az értelmezésnek nem volt hatása a Csoport pénzügyi jelentéseire, mivel a standardot eddig is a 2014-től alkalmazott IFRIC-kel összhangban értelmezte.

A fenti új standardokat és módosításokat a Csoport 2014. január 1-jével alkalmazta. Alkalmazásuk miatt csak a közzétételek köre bővült a Csoport pénzügyi jelentéseiben.

A Csoport szempontjából nem releváns, 2014-ben hatályos standardok, módosítások és értelmezések

IFRS 10, IFRS 12, IAS 27 (módosított) – Az IASB 2012 októberében közzétette a „Befektetési társaságok” – módosítások az IFRS 10, IFRS 12 és IAS 27-hez című kiadványát. Mivel a Csoportban nincsenek befektetési társaságok, a módosítás nem volt hatással a Csoport pénzügyi jelentéseire.

2.2. A számviteli politika változásai (folytatás)

Meglévő standardok módosításai, értelmezései és új standardok, amelyek még nem hatályosak, és amelyeket a Csoport hatálybalépésük előtt nem alkalmaz

IAS 1 Pénzügyi kimutatások összeállítása (módosított)

Az IASB 2014 decemberében közzétette az IAS 1 módosítását. A módosítás célja a társaságok ösztönzése arra, hogy szakmai alapon döntsék el, milyen információkat tesznek pénzügyi kimutatásaikban közzé. A módosítás tisztázza, hogy a lényegességi küszöb a teljes beszámolóra alkalmazandó, valamint hogy lényegtelen információ közzététele gátolhatja a beszámoló használhatóságát. A módosítás továbbá azt is tisztázza, hogy a társaságok szakmai döntést hozzanak arról, hogy hol és milyen sorrendben mutatják be pénzügyi kimutatásaikban a közzétételeiket. A módosítást 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő évekre vonatkozó beszámolóikban kell alkalmazni. A módosított standard alkalmazása miatt várhatóan nem változnak a Csoport pénzügyi kimutatásai. Az Európai Unió még nem fogadta be a standard módosítását.

IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok

A standard egy három szakaszból álló projekt első része, melynek célja a jelenlegi IAS 39 (Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés) helyett egy új standard, az IFRS 9 kidolgozása. Az IFRS 9 a pénzügyi eszközök és kötelezettségek besorolását és értékelését szabályozza. A pénzügyi eszközöket az IFRS 9 alapján a pénzügyi eszközöket bekerüléskor valós értéken kell felvenni, majd az IFRS 9 szerinti besorolásnak megfelelően kell azokat értékelni. Amennyiben egy pénzügyi eszközt amortizált bekerülési értéken értékelnek, azt az IAS 39 értékvesztési szabályainak megfelelően kell tesztelni.

Az IFRS 9 alapján a pénzügyi eszközöket vagy amortizált bekerülési értéken, vagy valós értéken kell értékelni. Két feltételnek kell eleget tenni ahhoz, hogy amortizált bekerülési értéken lehessen egy pénzügyi eszközt értékelni: (1) a gazdálkodó egység a pénzügyi eszközöket szerződéses cash-flow-k begyűjtése céljából tartja; és (2) a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei alapján a gazdálkodó egység csak tőke vagy a tőke után járó kamat formájában részesül beáramló cash-flow-ból. Amennyiben e feltételek valamelyike nem teljesül, az adott pénzügyi eszköz valós értéken elszámolandó kategóriába tartozik.

A pénzügyi kötelezettségekre vonatkozóan az IFRS 9 meghatározza a pénzügyi kötelezettségek számviteli előírásait. Az új standard az IAS 39 elismerési és kivezetési szabályait változtatás nélkül továbbviszi, az IAS 39 besorolási és értékelési követelményeinek többségét továbbviszi, megszünteti azon derivatív kötelezettségek valós értékelés alóli mentességét, amelyek tőzsdén nem jegyzett tőkeinstrumentumhoz kötöttek, és amelyek kiegyenlítése tőzsdén nem jegyzett tőkeinstrumentumban történik, megváltoztatja a pénzügyi kötelezettségekhez kapcsolódó valós érték opció követelményeit, hogy a saját hitelezési kockázatot megjelenítse.

A standard további változásokat tartalmaz az értékvesztés, a fedezeti számvitel területére vonatkozóan is.

2.2. A számviteli politika változásai (folytatás)

Az új standardot és módosításait 2018. január 1-jén vagy azt követően kezdődő évekre vonatkozó beszámolóknak kell alkalmazni, korábbi alkalmazás megengedett. Az új standard alkalmazása miatt valószínűleg nem fognak jelentősen módosulni a Csoport pénzügyi jelentései; ezek hatását jelenleg a Csoport elemzi. Az Európai Unió még nem fogadta be sem a standardot, sem a módosításokat.

IFRS 11 Közös megállapodások (módosított)

Az IASB 2014 májusában közzétette az IFRS 11 – Közös megállapodások módosítását. Az IFRS 11 közös vezetésű vállalkozásokkal és közösen ellenőrzött tevékenységekkel foglalkozik. A módosítás előírja minden, az IFRS 3 üzleti kombinációkra vonatkozó elv alkalmazását annak a felvásárlónak, aki olyan közösen ellenőrzött tevékenységben szerez részesedést, ami üzleti tevékenységet képez. A módosítást 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő évekre vonatkozó beszámolóknak kell alkalmazni. A standard módosításának átvétele várhatóan nem lesz jelentős hatással a Csoport pénzügyi kimutatásaira. Az Európai Unió még nem fogadta be a módosított standardot.

IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések (módosított) és IAS 38 Immateriális eszközök (módosított)

Az IASB 2014 májusában közzétette az IAS 16, valamint az IAS 38 standardok módosításait. Mindkét standard az értékcsökkenési leírás alapjául az eszköz jövőbeli gazdasági hasznainak várható hasznosulását tekinti. Az IASB tisztázta, hogy az eszközök értékcsökkenésének bevétel alapú számítási módja nem megfelelő, mivel az olyan tevékenységből származó bevétel, melynek során használják az eszközt, az eszköz által megtestesített gazdasági hasznokon kívül általában más tényezőket is tükröz. Az IASB azt is tisztázta, hogy a bevétel általában nem megfelelő alap immateriális javak által megtestesített gazdasági hasznok hasznosításának mérésére. A módosításokat 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő évekre vonatkozó beszámolóknak kell alkalmazni. A módosított standardok alkalmazása miatt nem változnak a Csoport pénzügyi kimutatásai, mivel lineáris értékcsökkenést alkalmaz. Az Európai Unió még nem fogadta be a módosított standardokat.

IFRS 15 Ügyfélszerződésekből származó bevételek elszámolása

2014 májusában az IASB és a FASB közös standardot bocsátott ki. Az új standard alapelve az, hogy a társaságok vevőiknek átadott áruk vagy nyújtott szolgáltatások összegének megfelelően ismerjék el bevételeiket, mely tükrözi azt az ellenszolgáltatást, melyre a társaság az adott árukért vagy szolgáltatásokért cserébe várhatóan jogosult lesz. Az új standard a bevételek részletesebb bemutatását eredményezi, korábban nem egyértelműen szabályozott ügyletekhez ad iránymutatást, valamint új iránymutatást a több elemű megállapodásokhoz. Az új standardot a 2017. január 1-jén vagy azt követően kezdődő évekre vonatkozó beszámolóknak kell alkalmazni, korábbi alkalmazás megengedett. Az új standard átvétele várhatóan nem lesz jelentős hatással a Csoport pénzügyi kimutatásaira. Az Európai Unió még nem fogadta be az új standardot.

2.2. A számviteli politika változásai (folytatás)

IFRS 10 Konzolidált pénzügyi kimutatások és IAS 28 Társult és közös vállalkozásokban lévő befektetések

Az IASB módosításokat tett közzé az IFRS 10 és az IAS 28 standardokhoz. A módosítások a befektető és társult vagy közös vállalkozása között létrejött eszközértékesítéseket vagy -átadásokat célozzák. A módosítások fő következménye az, hogy a teljes nyereség vagy veszteség elszámolásra kerül, amennyiben az ügylet üzleti tevékenységet is magába foglal (függetlenül attól, hogy az leányvállalatban van vagy sem). Részleges nyereség vagy veszteség kerül elszámolásra, amennyiben az ügylet tárgya olyan eszköz, mely nem jelent üzleti tevékenységet, még akkor sem, ha ez az eszköz egy leányvállalathoz tartozik. A módosításokat 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő évekre vonatkozó beszámolóikban kell alkalmazni. A standardok módosításának átvétele várhatóan nem lesz jelentős hatással a Csoport pénzügyi kimutatásaira. Az Európai Unió még nem fogadta be a módosított standardokat.

2.3. Bizonytalansági tényezők

A 2.1. pontban ismertetett számviteli politika alkalmazásakor becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információon alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét és a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becsült adatoktól.

A becslések folyamatosan aktualizálásra kerülnek. A számviteli becslésekben bekövetkező változás időszakában veendő figyelembe, ha a változás csak az adott időszakot érinti, illetve a változás időszakában és a jövőbeni időszakokban, amennyiben mindkét időszakot érintő változásokról van szó.

3. Árbevétel

Az értékesítés konszolidált nettó árbevételének vezető termékenkénti megoszlása 2014 és 2013 években:

	2014	2013
	eFt	(módosított) eFt
Termék		
Gázértékesítés	1.965.987	1.509.664
Ingatlan bérbeadás	10.942	11.368
Összesen	1.976.929	3.791.777

A Társaság gázértékesítésből származó bevétele jelentősen nőtt, mert kiemelten kezelte a kereskedelmi kapcsolatok fejlesztését, valamint az export értékesítésre is nagy hangsúlyt fektetett.

4. Értékesítés költségei

	2014	2013
	eFt	(módosított) eFt
Gázértékesítés önköltsége	1.677.160	1.122.234
Összesen	1.677.160	1.122.234

A Társaság önköltsége jelentősen nőtt, mert a piacon uralkodó nyomott árak miatt, a Társaság nem tudta érvényesíteni az megfelelő értékesítési árszinvonalat.

5. Igénybe vett szolgáltatások

	2014	2013 (módosított)
	eFt	eFt
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	43.676	54.762
Bérleti díjak	21.433	17.506
Karbantartási költségek	28.301	15.130
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	348	390
Oktatás és továbbképzés költségei	1.081	2.630
Könyvelési, könyvvizsgálati díj	11.377	10.827
Üzletviteli tanácsadás	17.925	6.925
Telefon, posta, futár ktg	6.304	6.658
Biztosítási díjak	7.668	8.091
Ügynöki díjak, jutalékok	19.791	37.300
Egyéb igénybevett szolgáltatások	19.730	8.725
Hatósági, igazgatási díjak, illetékek	13.875	3.671
Egyéb	28.006	37.707
Igénybevett szolgáltatások összesen	219.515	210.322

6. Goodwill értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés

	2014	2013 (módosított)
	eFt	eFt
Anonymus allokált eszközértékének értékvesztése	-	1.269.160
Goodwill értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	-	1.269.160

2013-ban és 2012-ben a Társaság a meghatározhatatlan élettartammal rendelkező immateriális eszközök értékvesztését is megvizsgálta.

A megszerzés során ingatlanok, gépek, berendezések összegére allokált többletértéket a Társaság 2013-ban teljes összegében leírta értékvesztésként a megtérülő érték alapján. A

megtérülő értéket külső értébecslő határozta meg, melynél diszkontált cash flow alapon kerültek meghatározásra a jövőbeni pénzáramok.

7. Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó

	2014	2013
	eFt	(módosított)
	eFt	eFt
Értékesített befektetett eszközök bevétele	-	(1.535)
Értékesített befektetett eszközök önköltsége	-	2.372
Terven felüli értékcsökkenés, selejtezés	-	12.017
Bírságok	29.280	25.436
Készletek értékvesztése	2.547	-
Behajthatatlan követelések, értékvesztés	-	3.435
Iparűzési adó	5.860	5.407
Egyéb adók	11.973	14.361
Céltartalék	-	(20.000)
Kapott támogatások	(11.577)	(14.614)
Kapott késedelmi kamatok	(47)	-
Elengedett kötelezettségek	(27.211)	-
Pénzeszköz hiány	3.897	-
Egyéb	(99)	1.880
Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	14.623	28.759

8. Pénzügyi tevékenység nettó eredménye

	2014	2013
	eFt	(módosított)
	eFt	eFt
Fizetett kamatok	69.562	24.084
Árfolyamvesztés	72.394	16.861
Kapott kamatok	(6)	(121)
Árfolyamnyereség	(18.969)	(246)
Bankköltség	9.720	18.255
Egyéb részesedés leírása	100	-
Pénzügyi tevékenység nettó vesztesége	132.801	58.833

9. Jövedelemadók

A csoportszintű tárgyévi társasági adó az egyes társaságok helyi szabályok szerint megállapított adózandó nyeresége alapján került meghatározásra. A társasági adó kulcsa 10% éves 500 millió forint adózás előtti eredmény alatt, és 19% az 500 millió forintos szintet meghaladó eredményre vonatkozóan.

Jelenleg Magyarországon az egyes adóhatóságok által előírásra, kiszabásra kerülő adónemek körét több vonatkozó törvény szabályozza. Ezen jogszabályok többek között kiterjednek az általános forgalmi adó, a társasági-, helyi adók, valamint a bérhez kapcsolódó adók, járulékok körére. Az adóval kapcsolatos elszámolások ellenőrzési jogköre az adóhatóságokat illeti, amelyeknek, jogszabályi meg nem felelés illetve jogszabály sértés esetén, jogukban áll különféle bírság, mulasztás kiszabása a törvény adta kereteken belül. A vezetőség meggyőződése, hogy a beszámolóban szereplő adókötelezettségek értéke a jogszabályi előírásokkal összhangban áll. Ugyanakkor bármely adóhatóságnak jogában áll eltérő álláspont kialakítása, aminek hatása akár jelentős mértékű is lehet.

A jövedelemadókhöz kapcsolódó bevételek és ráfordítások a következőkből tevődnek össze:

	2014	2013
	eFt	(módosított) eFt
Társasági adó	1.031	-
Halasztott adó	-	-
Összesen	1.031	-

Az adó levezetése a következő volt a folytatódó és megszűnt tevékenységekre együttesen:

	2014	2013
	eFt	eFt
Adózás előtti eredmény	(628.769)	(2.349.054)
Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség (10%)	(62.877)	(234.905)
Adóalapból le nem vonható állandó különbségek	33.177	38.494
El nem ismert veszteség	30.731	196.739
Jövedelemadók összesen	1.031	328

10. Egy részvényre jutó konszolidált eredmény

Az alap részvényenkénti nyereség számításakor a részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredményt kell figyelembe venni, valamint a kibocsátott törzsrészvények éves átlagos számát, amely nem tartalmazza a saját részvényeket.

Megszűnt és folytatódó tevékenységből	2014	2013
Részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredmény (eFt)	(629.800)	(2.349.382)
Kibocsátott törzsrészvények súlyozott átlagos száma (ezer db)	14.965.088	14.965.088
Egy részvényre jutó eredmény (alap és hígított) (Ft)	(42)	(157)

Megszűnt tevékenységből	2014	2013
Részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredmény (eFt)	(248.190)	(819.726)
Kibocsátott törzsrészvények súlyozott átlagos száma (ezer db)	14.965.088	14.965.088
Egy részvényre jutó eredmény (alap és hígított) (Ft)	(17)	(55)

11. Leányvállalatok

2014. és 2013. december 31-én a Csoport leányvállalatainak és közös vezetésű vállalatainak kiemelt adatai a következők:

Név	Cégbejegyzés és tevékenység helye	2014	2014	2013	2013
		Tulajdoni hányad	Szavazati hányad	Tulajdoni hányad	Szavazati hányad
Anonymus Kft.	7400 Kaposvár, Arany J. u. 97.	100%	100%	100%	100%
Anonymus Bázis Kft.	7400 Kaposvár, Arany J. u. 97.	100%	100%	100%	100%
Visonka Nyrt.	6075 Páhi, III.körzet 51.	31,23%	31,23%	69,41%	69,41%
Páhi Zöld Energia Kft.	66075 Páhi, III.körzet 51.	-	-	100%	100%

A leányvállalatok teljeskörű konszolidáció keretében kerültek bevonásra.

2014. április 14-én a Társaság letétbe helyezett Visonka részvényeit a Kathrein Bank értékesítette, melyről az értesítés a 2013-as évi mérlegforduló után küldte el, így a Társaság szavazati joga ezt követően 31,23%-ra csökkent. Az egyéb tényezők figyelembevételével együttesen a Társaság úgy ítélte meg, hogy a Visonka Nyrt. felett az ellenőrzés megszűnt, így 2014 április 14-e óta kizárólag jelentős befolyással rendelkezik, így társult vállalkozásként került minősítésre.

A Visonka Nyrt.-ben való ellenőrzés megszűnésével megszűnt a Páhi Zöld Energia Kft.-ben való ellenőrzés is, mivel ez a társaság a Visonka Nyrt. leányvállalata.

12. Ingatlanok, gépek, berendezések

	Ingatlanok és telkek	Gépek. berendezések eFt	Befejezetlen beruházások eFt	Összesen eFt
Bruttó érték				
2012. december 31-én	4.668.157	715.659	39.649	5.423.465
Növekedés és átsorolás	-	1.707	1.277	2.984
Csökkenés és átsorolás	(1)	(6.646)	(738)	(7.385)
2013. december 31-én	4.668.156	710.720	40.188	5.419.064
Átsorolás értékesítési célúvá	(472.309)	(212.404)	(3.135)	(687.848)
2013. december 31-én (módosított)	4.195.847	498.316	37.053	4.731.216
Növekedés és átsorolás	112	9.509	34	9.655
Csökkenés és átsorolás				
2014. december 31-én	4.195.959	507.825	37.087	4.740.871
Halmazott értékcsökkenés				
2012. december 31-én	701.472	424.090	-	1.125.562
Éves leírás és értékvesztés	106.736	63.888		170.624
Értékvesztés	1.642.986	-		1.642.986
Csökkenés	-	(7.754)		(7.754)
2013. december 31-én	2.451.194	480.224	-	2.931.418
Átsorolás értékesítési célúvá	(97.299)	(121.696)		(218.995)
2013. december 31-én (módosított)	2.353.895	358.528	-	2.712.423
Értékvesztés	45.663	46.066		91.729
Csökkenés				
2014. december 31-én	2.399.558	404.594	-	2.804.152
Nettó könyv szerinti érték				
2012. december 31-én	3.966.685	291.569	39.649	4.297.903
2013. december 31-én (módosított)	1.841.952	139.788	37.053	2.018.793
2014. december 31-én	1.796.401	103.231	37.087	1.936.719

13. Immateriális eszközök

	Licenzjog	Egyéb immateriális eszközök	Összesen
	eFt	eFt	eFt
Bruttó érték			
2012. december 31-én	190.800	17.954	208.754
Növekedés és átsorolás		190	190
Csökkenés és átsorolás		(7.901)	(7.901)
2013. december 31-én	190.800	10.243	201.043
Átsorolás értékesítési célúvá		(5.725)	(5.725)
2013. december 31-én (módosított)	190.800	4.518	195.318
Növekedés és átsorolás			
Csökkenés és átsorolás			
2014. december 31-én	190.800	4.518	195.318
Halmazott értékcsökkenés			
2012. december 31-én	190.800	7.626	198.426
Értékvesztés		-	-
Éves leírás		565	565
Csökkenés		-	-
2013. december 31-én	190.800	8.191	198.991
Átsorolás értékesítési célúvá		(3.710)	(3.710)
2013. december 31-én (módosított)	190.800	4.481	195.281
Értékvesztés			
Éves leírás		23	23
Csökkenés			
2013. december 31-én	190.800	4.504	195.304
Nettó könyv szerinti érték			
2012. december 31-én	-	10.328	10.328
2013. december 31-én (módosított)	-	37	37
2014. december 31-én	-	14	14

14. Készletek

	2014	2013 (módosított)
	eFt	eFt
Gázkészletek, kapcsolódó göngyölegek	286.256	162.118
Összesen	286.256	162.118

15. Vevők és egyéb éven belüli követelések

	2014	2013 (módosított)
	eFt	eFt
Vevőkövetelések	78.447	50.362
Vevőkövetelések értékvesztése	(7.191)	(7.191)
Egyéb követelések	594	15.092
Adott előlegek	24.772	-
Ügyvédi letét	13.000	-
Aktív időbeli elhatárolások	2.226	6.837
Összesen	111.848	65.100

16. Jegyzett tőke és tartalékok

A Társaság jegyzett tőkéje 2012. december 31-én 14.965.088 db részvényből állt. A részvények névértéke 100 Ft/db (2012-ben: 400 Ft/db).

A saját tőke pótlása, megfeleltetése céljából a Társaság a közgyűlés elé terjesztette a jegyzett tőke leértékelését, 100,-Ft/részvény értékre. A Társaság közgyűlése a jegyzett tőke 1.496.509 eFt-ra történő leszállítása mellett döntött, melyet a cégbíróság 2013. augusztus 8-i nappal bejegyzett.

17. Nem irányító részesedés

	2014 eFt	2013 eFt
Visonka Nyrt.	-	143.465
Összesen	-	143.465

18. Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek

Hitelnyújtó	Hitel lejárat	Deviza- neme	2014 eFt	2013 (módosított) eFt
K&H fejlesztési kölcsön	2016.01.01.	EUR	-	12.040
Összesen			-	79.386

A Társaság hitelei beruházási és működési céllal kerültek felvételre. A hitelek jellemzően 3 havi BUBOR + 3,5%, esetenként BUBOR + 5% kamattal bírnak. A hitelek biztosítékait képezik a KEG Nyrt. eszközein lévő vagyontterhelő zálogjogok, ingatlan jelzálog (0704/35), legnagyobb 5 vevőköveteléseken lévő csendes zálogjog, értékpapír óvadék, valamint inkasszó valamennyi pénzforgalmi számlán.

A hosszú és rövid lejáratú hitelek megoszlása lejárat szerint a következőképpen alakul a meghatározott törlesztési tervek szerint:

2013. december 31-én

Adatok ezer forintban

2014	-
2015	-
2016	12.040
Összesen	12.040

19. Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek

Hitelnyújtó	Deviza- neme	2014	2013 (módosított)
Banki hitelek, kölcsönök – K&H	EUR	12.854	12.854
Kathrein USD Hungas garancia	USD	-	37.835
Stefan Machalik kölcsön	HUF	40.707	36.000
Mach Trade s.r.o.	HUF	131.704	112.500
Egyéb vállalkozóktól kapott kölcsönök és kamatai	HUF	4.719	14.725
Összesen		189.984	213.914

A fenti kötelezettségek fizetési határideje már lejárt, a Társaság a fizetésükkel késedelembe esett, melyre kamatok elhatárolása történt, mely a hitelkötelezettség összegét növelte.

20. Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2014	2013 (módosított)
	eFt	eFt
Szállítói kötelezettségek	548.286	157.690
VPOP kötelezettség	148.432	139.436
Mach-Trade engedményezés	606.186	704.996
Ing. Frantisek Vitazkara engedményezés	151.961	-
Vevőktől kapott előlegek	2.481	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	136.628	150.508
Passzív időbeli elhatárolások	131.889	141.671
Összesen	1.725.863	1.294.301

A passzív időbeli elhatárolások között jelentős tétel a kapott fejlesztési támogatások összege, 2014-ben 126.010 eFt, 2013-ban 135.685 eFt.

2007-ben a Társaságnál a Vám és Pénzügyőrség Közép-dunántúli Regionális Parancsnoksága 57.348 eFt jövedéki adó hiányt állapított meg különböző jövedéki adó kérdésekben, valamint ehhez kapcsolódóan adóbírságot, késedelmi kamatokat és mulasztási bírságot összesen 70.090 eFt összegben. A határozat jogerőre emelkedett. A jogerős közigazgatási határozat bírósági felülvizsgálata folyamatban van, a határozat végrehajtása felfüggesztésre került.

A MACH TRADE, spol. s.r.o. (Niklová ul., Sered' 926 01, Szlovákia) Ing. Frantisek Vit'azka-ra (Krizna 12, 965 01 Ziar nad Hronom, Szlovákia) engedményezte a Társasággal szemben fennálló alábbi követeléseit:

- a Társaság és a GRUND-CENTER Kft. (3300 Eger, Lájér Dezső út 12.) között 2012. május 9-én és 2012. szeptember 14-én létrejött Együttműködési megállapodásból származó, a Grund Center Kft. és a MACH TRADE, spol. s.r.o. között 2013. november 26-án kelt engedményezési szerződés alapján a MACH TRADE, spol. s.r.o-t megillető valamennyi, 110.000.000.- Ft összegű és járulékaira kiterjedő követelését;
- a Társaság és a MACH TRADE, spol. s.r.o. között 2013. december 3-án létrejött Kölcsönszerződésből származó követelésének tőkéből 40.000.000.- Ft összeget és annak járulékait, míg a Kölcsönszerződésből fennmaradó 72.500.000.- Ft tőke és annak járulékai továbbra is a MACH TRADE, spol. s.r.o-t illetik.

21. Értékesítésre tartott eszközök és kötelezettségek, megszűnt tevékenység

2014. április 14-én a Csoport értékesítette az ellenőrzést biztosító szavazati jogok jelentős részét. A fennmaradó részesedést, mint jelentős befolyást biztosító befektetést, társult vállalkozásként értékeli az értékesítés napját követően. Mivel az értékesítés még a beszámoló jóváhagyásának napjáig megtörtént, így a Csoport ezt a 2013. december 31-i fordulónapon már eszközeladási csoportként kellett volna, hogy besorolja. Ennek módosítása történt visszamenőleges módon, így módosításra kerültek a 2013. december 31-i mérleg és eredménykimutatás adatok, hiszen a Visonka Nyrt. leányvállalati ellenőrzés elvesztésével a Csoport takarmány üzletágának megszűnése is történt.

A Csoport a Visonka Nyrt. értékesítésének eredményét az alábbiakban mutatja be 2014-ben:

	2014 eFt
Értékesítésből származó bevétel	37.443
Értékesített leányvállalat nettó eszközei értékesítés napján	(248.678)
Fennmaradó részesedés valós értékelésének hatása	(36.955)
Megszűnt tevékenység értékesítésének eredménye (vesztesége)	(248.190)

A megszűnt tevékenység cash flow-ra gyakorolt hatása elsősorban a működési cash flow-ban jelentkezett, 19.746 eFt-tal csökkent 2013-ra vonatkozóan.

21. Értékesítésre tartott eszközök és kötelezettségek, megszünt tevékenység (folytatás)

A megszünt tevékenységek átsorolása a következő módon történt a 2013. december 31-i adatokra vonatkozóan (adatok eFt-ban):

	2013 (eredeti)	Módosítás	2013 (módosított)
Folytatódó tevékenységek			
Értékesítés nettó árbevétele	3.791.777	(2.270.745)	1.521.032
Értékesítés költségei	(3.213.631)	2.091.397	(1.122.234)
Bruttó haszon	578.146	(179.348)	398.798
Anyagköltségek	36.896	(3.233)	33.663
Személyi jellegű ráfordítások	323.739	(122.741)	200.998
Igénybevett szolgáltatások	253.903	(43.581)	210.322
Értékcsökkenés és amortizáció	164.691	(37.972)	126.719
Goodwill értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	2.027.790	(758.630)	1.269.160
Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	43.225	(14.466)	28.759
Működési költségek	2.850.244	(980.623)	1.869.621
Üzleti eredmény	(2.272.098)	801.275	(1.470.823)
Pénzügyi tevékenység nettó eredménye	(76.956)	18.123	(58.833)
Tőke módszerrel elszámolt befektetés eredménye	-	-	-
Adózás előtti eredmény	(2.349.054)	819.398	(1.529.656)
Jövedelemadók	(328)	328	-
Adózott eredmény folytatódó tevékenységből	(2.349.382)	819.726	(1.529.656)
Megszünt tevékenység eredménye	-	(819.726)	(819.726)
Adózott eredmény	(2.349.382)	-	(2.349.382)
Egyéb átfogó jövedelem	-	-	-
Teljes átfogó jövedelem	(2.349.382)	-	(2.349.382)
Ebből:			
Anyavállalatra jutó rész	(2.213.711)	-	(2.213.711)
Külső tulajdonosra jutó rész	(135.671)	-	(135.671)

A kiegészítő melléklet vonatkozó pontjai szintén átdolgozásra kerültek a módosított eredménykimutatásnak megfelelően.

21. Értékesítésre tartott eszközök és kötelezettségek, megszűnt tevékenység (folytatás)

Az értékesítési célú eszközök és kötelezettségek átsorolása a következő módon történt a 2013. december 31-i adatokra vonatkozóan (adatok eFt-ban):

	2013 eredeti	Átsorolás	2013 módosított
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök			
Ingtatlanok, gépek, berendezések	2.487.646	(468.853)	2.018.793
Immateriális javak	2.052	(2.015)	37
Egyéb részesedések	100	-	100
Befektetett eszközök összesen	2.489.798	(470.868)	2.018.930
Forgóeszközök			
Készletek	259.179	(97.061)	162.118
Értékesítésre tartott eszközök		935.690	935.690
Vevők és egyéb éven belüli követelések	410.261	(345.161)	65.100
Tényleges adókövetelések	2.854	(2.854)	-
Pénzeszközök	38.208	(19.746)	18.462
Forgóeszközök összesen	710.502	470.868	1.181.370
Eszközök összesen	3.200.300	-	3.200.300
FORRÁSOK			
Saját tőke			
Jegyzett tőke	1.496.509		1.496.509
Tőketartalék	268.990		268.990
Eredménytartalék	(690.806)		(690.806)
	1.074.693	-	1.074.693
Nem irányító részesedés	143.465		143.465
Saját tőke összesen	1.218.158	-	1.218.158
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Pénzügyi kötelezettségek	79.386	(67.346)	12.040
Halasztott adó kötelezettségek	1.759	(1.759)	-
	81.145	(69.105)	12.040
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Értékesítésre tartott kötelezettségek		461.887	461.887
Céltartalékok	1.281	(1.281)	-
Pénzügyi kötelezettségek	272.159	(58.245)	213.914
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1.627.557	(333.256)	1.294.301
	1.900.997	69.105	1.970.102
Kötelezettségek és saját tőke összesen	3.200.300	-	3.200.300

A kiegészítő melléklet vonatkozó pontjai szintén átdolgozásra kerültek a módosított mérlegsoroknak megfelelően.

22. Kockázatkezelés

A Csoport számos befektetéssel rendelkezik olyan vállalatokban, amelyek változókon gazdaságban működnek. Ezen befektetések értéke kapcsolatban van a bennük rejlő kockázattal, amely a valuta gyengülésében rejlik, illetve amelyet meglehetősen mérsékel azon feltevés, hogy a nem pénzügyi eszközök piaci értéke változatlan maradhat. Az alapvetően pénzügyi eszközökre épülő befektetések teljes mértékben ki vannak téve a valuta leértékelődés kockázatának.

Hitelkockázat

A Csoport számos régióban áll kapcsolatban számára kiemelten fontos vevőkkel. A Csoport legjelentősebb vevőivel a management folyamatos, szoros kapcsolatot tart fenn. A kétes kinnlevőségekre képzett értékvesztés a Csoport vezetősége által kerül meghatározásra a korábbi tapasztalatok és a fennálló gazdasági környezet jellemzői alapján. A Csoport számos ügyfélnek szállít termékeket vagy nyújt szolgáltatásokat. Figyelembe véve a szerződési volumeneket és a vevők hitelképességét, nem áll fenn jelentős hitelkockázat. A Csoport által működtetett ellenőrzési folyamat biztosítja, hogy csak megfelelő pénzügyi háttérrel rendelkező ügyfelek részére történik értékesítés és a hitelkockázat nem halad meg egy elfogadható szintet.

Mivel a kockázati kitettség a Csoport számos partnere és vásárlója között oszlik meg, a Vállalatcsoportnak nincs jelentős követelés kockázat koncentrációja.

Likviditási kockázat

A likvid pénzeszközök és a határidős pénzügyi instrumentumok követelés kockázata korlátozott. A Közép-Európai Gázterminál Nyrt. azonban jelentős hitelállománnyal működik, ami a finanszírozási költségeken keresztül kedvezőtlenül befolyásolhatja az eredmény, az adósságszolgálat teljesítésén keresztül pedig a likviditás alakulását. A Társaság nettó forgótőkéje 2014. december 31-én és 2013. december 31-én egyaránt negatív összegű, mivel a Társaság hitelei, egyéb pénzügyi kötelezettségei lejártak, a Társaság jelentős fizetési késedelembe esett. A fizetési nehézségekről a Társaság a tőzsdei közzétételeiben folyamatosan tájékoztatta a nyilvánosságot és jelenleg is a fizetési nehézségek megoldásán dolgozik.

Tőkekezelés

A Csoport tőkekezelésének legfőbb célja a kedvező hitelbesorolás megtartása és a megfelelő pénzügyi mutatók biztosítása annak érdekében, hogy minél jobban támogassa az üzletmenetet és maximalizálja a Csoport részvényesi értékét.

A Csoport a mindenkori gazdasági körülményeknek megfelelően alakítja ki és szükség esetén változtatja a tőkeszerkezetét. Ennek eszközeként dönt a Csoport az osztalékkifizetés összegéről, tőkét juttathat vissza a részvényeseknek vagy új részvényeket bocsáthat ki. Nem történt változás az ezzel kapcsolatos célkitűzésekben, politikában vagy eljárásokban a 2014. december 31-re, illetve 2013. december 31-ére végződő években.

23. Pénzügyi instrumentumok bemutatása

A konszolidált pénzügyi helyzet kimutatásban szereplő pénzügyi instrumentumok a tevékenységhez kapcsolódó befektetések és követelések, egyéb követelések, pénzeszköz és pénzeszköz-egyetértékesek, hitelek, kölcsönök, szállítói és egyéb kötelezettségek.

A pénzügyi instrumentumokat a Csoport fajtájuk és vételi szándék alapján különböző kategóriákba sorolja. Jelenleg egy kategória van használatban: a kölcsönök és követelések.

A Csoport számos pénzügyi kockázatnak van kitéve pénzügyi eszközein és kötelezettségein keresztül. A pénzügyi kockázatok legfontosabb elemei a kamatkockázat, likviditási kockázat, devizakockázat és a hitelezési kockázat.

Az alábbi táblázat a Csoport pénzügyi eszközeinek és kötelezettségeinek a könyv szerinti és a valós értékét mutatja be 2014. december 31-én és 2013. december 31-én:

	Adatok eFt-ban			
	2014		2013 (módosított)	
	Könyv szerinti érték	Valós érték	Könyv szerinti érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök				
<i>Kölcsönök és követelések</i>				
- követelések	111.848	111.848	65.100	65.100
<i>Pénzeszközök és pénzeszköz-egyetértékesek</i>	11.118	11.118	18.462	18.462
Pénzügyi eszközök összesen	122.966	122.966	83.562	83.562
Pénzügyi kötelezettségek				
<i>Kölcsönök amortizált bekerülési értéken</i>	189.984	189.984	225.954	225.954
<i>Szállítók és egyéb kötelezettségek amortizált bekerülési értéken</i>	1.725.863	1.725.863	1.294.301	1.294.301
Pénzügyi kötelezettségek összesen	1.915.847	1.915.847	1.520.255	1.520.255

A Csoport valós értéken értékelt teljes eszköz és kötelezettség állománya a 2. szintre került besorolásra 2014-ben és 2013-ban.

23. Pénzügyi instrumentumok bemutatása (folytatás)

A pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke megfelelően reprezentálja a Csoport maximális hitelkockázati kitétségét. A maximum hitelkockázati kitétség a fordulónapokon az alábbi volt:

	Adatok eFt-ban	
	2014. december 31.	2013. december 31. (módosított)
<i>Kölcsönök és követelések</i>		
- követelések	111.848	65.100
<i>Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek</i>	11.118	18.462

Értékvesztések

A követelések korosítása az alábbiak szerint alakult:

<i>eFt</i>	Bruttó 2014	Értékvesztés 2014	Bruttó 2013	Értékvesztés 2013
Nem lejárt	69.798		18.267	
0 és 90 nap között lejárt			14.967	
91 és 180 nap között lejárt			1.348	
181 és 365 nap között lejárt			7.414	
Éven túl lejárt	8.366	(7.191)	8.366	(7.191)
Összesen	78.164	(7.191)	50.362	(7.191)

Kölcsönök és követelések értékvesztése az alábbiak szerint változott:

<i>eFt</i>	2014	2013
Nyitó egyenleg január 1-jén	7.191	11.062
Eredménnyel szemben elszámolt értékvesztés miatti veszteség		(3.871)
Záróegyenleg december 31-én	7.191	7.191

24. A Csoport tagjaival és harmadik felekkel kapcsolatban vállalt készfizető kezességek

	<u>2014</u> eFt	<u>2013</u> eFt
Raiffeisen Bank - zálogkötelezettség	-	-

A Társaságnál a következő zálogjogok és garancia kötelezettségek állnak fenn 2014. december 31-én:

VPOP 2008.07.29-i keltű zárlati joga a 0704/35 hrsz.számú ingatlanon

25. Fügő és jövőbeni kötelezettségek

Jogviták

A mérleg fordulónapjáig a Csoporttal szemben különféle kárigények kerültek bejelentésre és különböző jogi eljárások folytak, melyek jellegük alapján a rendes üzletmenethez tartoznak. Ezen igények és jogi eljárások szintje megfelel az előző évi igények és jogi eljárások szintjének.

26. Tranzakciók kapcsolt felekkel

A kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek a következőképpen alakultak:

A korábbi években történt ingatlanbérletből származó óvadékból fennmaradt 375 eFt követelés a KEG Nyrt-nél az ANONYMUS-BÁZIS Kft felé.

A KEG Nyrt által 2012-ben adott kölcsön az ANONYMUS Kft-nek és az ANONYMUS-BÁZIS Kft-nek 300-300 e Ft. A kölcsön kamatmentes, a társasági adó alapot növelte a KEG Nyrt. a piaci kamattal.

Az ANONYMUS Kft leányvállalata, az ANONYMUS-BÁZIS Kft. részére 2013-ban 13.902 eFt kölcsönt nyújtott. Ez is kamatmentes, mellyel kapcsolatban adóalap korrekció történt az ANONYMUS Kft-nél.

A KEG Nyrt az ANONYMUS-BÁZIS Kft. részére 2013-ban 1.156 eFt kölcsönt nyújtott.

A KEG Nyrt-nél a vezetőség 2014-ben összesen 1.200 eFt díjazásban részesült, 2013-ban összesen 22.992 eFt díjazásban részesült (vezérigazgató díjazása: 15.818 eFt, a többi Igazgatósági tagé 7.174 eFt).

A Társaság kapcsolt felei közös vezetésük miatt a következő társaságok:

- PRVÁ SLOVENSKÁ PROPANBUTANOVÁ SPOLOČNOSŤ, a.s. (Milan Meciar ügyvezetőként 50% tulajdoni résszel rendelkezik)
- 1.SPS services s.r.o. (100%-ban Milan Meciar ügyvezetőként tulajdonos)
- 1.SPS Hungary Kft. (100%-ban a PRVÁ SLOVENSKÁ PROPANBUTANOVÁ SPOLOČNOSŤ, a.s. tulajdonában áll)
- Mach Trade spol. s.r.o., mely a KEG Nyrt. részvényeinek 11,24% birtokolja
- Anonymus Kft., melynek a KEG Nyrt. 100%-ban tulajdonosa, ide kapcsolódva az Anonymus Bázis Kft, mely az Anonymus Kft. 100%-os tulajdonát képezi.
- Visonka Nyrt, melynek részvényeit a KEG Nyrt. 31,23%-ban birtokolja.

A fenti társaságokkal 2014-ben az alábbi tranzakciók történtek:

- PRVÁ SLOVENSKÁ PROPANBUTANOVÁ SPOLOČNOSŤ, a.s. a Társaság gázbeszállítója.
- 1. SPS Service s.r.o.-val autóbérleti szerződések vannak érvényben. A bérleti szerződésekre a lgazsztatikai háttér biztosítása miatt volt szükség.

27. Szegmens információk

2014. december 31.

Átfogó jövedelem	Gáz üzletág	Ingatlan bérbeadás	Egyéb	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	1.965.987	10.942		1.976.929
Értécsökkenés	82.045	9.708		91.753
Üzleti eredmény	(218.145)	(21.290)		(239.435)
Pénzügyi műveletek nettó vesztesége				(132.801)
Társult vállalkozás eredménye				(8.343)
Adózás előtti eredmény				(380.579)
Társasági adó				(1.031)
Időszak eredménye folytatódó tevékenységből				(381.610)

Mérleg	Gáz üzletág	Ingatlan bérbeadás	Egyéb	Összesen
Tárgyi eszközök	1.647.356	289.363		1.936.719
Immateriális javak	14	-		14
Készletek	286.256	-		286.256
Vevőkövetelések	113.083	14.198	(15.433)	111.848
Szegmenshez nem allokált eszközök				33.154
Összes eszköz				2.367.991
Szállítói és egyéb kötelezettségek	1.646.119	96.208	(16.464)	1.725.863
Pénzügyi kötelezettségek	187.717	2.267		189.984
Szegmenshez nem allokált kötelezettségek				1.031
Összes kötelezettség				1.916.878

27. Szegmens információk (folytatás)

2013. december 31. (módosított)

Átfogó jövedelem	Gáz üzletág	Ingatlan bérbeadás	Egyéb	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	1.509.664	11.368		1.521.032
Értékcsökkenés	89.951	36.768		126.719
Üzleti eredmény	(61.467)	(1.409.356)		(1.470.823)
Pénzügyi műveletek nettó vesztesége				(58.833)
Adózás előtti eredmény				(1.529.656)
Társasági adó				-
Időszak eredménye folytatódó tevékenységből				(1.529.656)

Mérleg	Gáz üzletág	Ingatlan bérbeadás	Egyéb	Összesen
Tárgyi eszközök	1.719.721	299.072		2.018.793
Immateriális javak	37			37
Készletek	162.118			162.118
Vevőkövetelések	57.967	21.316	(14.183)	65.100
Szegmenshez nem allokált eszközök				954.252
Összes eszköz				3.200.300
Szállítói és egyéb kötelezettségek	1.225.775	82.709	(14.183)	1.294.301
Pénzügyi kötelezettségek	222.885	3.069		225.954
Szegmenshez nem allokált kötelezettségek				461.887
Összes kötelezettség				1.982.142

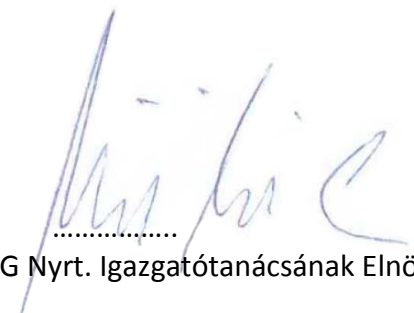
28. Fordulónap utáni események

A Társaság - a forgalom jelentős bővítése ellenére, az előző időszakból örökölt terheknek betudhatóan – a gazdálkodás egyensúlyi szintjét, vagyis a működési bevételek és kiadások egyensúlyát csak a beszámolóval érintett év utolsó hónapjaiban tudta elérni. A forgalom fordulónap utáni átmeneti visszaesése likviditási problémákhoz vezetett, amely elsősorban az alapanyag beszállító partnerekkel szembeni egyeztetési feladatokat növelte meg. Ebben a környezetben pozitív fejleményként értékelendő a beszállítói kör diverzifikálása, amely az ellátás biztonsága szempontjából elengedhetetlen feladat volt.

Felelősségvállaló nyilatkozat

Alulírott Milan Meciar a KEG Nyrt. Igazgatótanácsának Elnöke nyilatkozunk, hogy legjobb tudomásunk szerint a mellékelt éves beszámoló a valóságnak megfelelő adatokat és állításokat tartalmaz, nem hallgat el olyan ténytet, amely a KEG Nyrt. helyzetének megítélése szempontjából erősséggel bír. Tudomásul vesszük, hogy a Tőkepiaci törvény rendelkezései alapján rendszeres és rendkívüli tájékoztatás elmaradásával, illetve félrevezető tartalmával okozott kár megtérítéséért a KEG Nyrt., mint kibocsátó felel.

Budapest, 2015. április 30.



.....
A KEG Nyrt. Igazgatótanácsának Elnöke