

Független könyvvizsgálói jelentés

A KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. részvényeseinek

Elvégeztük a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. mellékelt 2010. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.789.066,- e Ft , a mérleg szerinti eredmény - 887.875,- e Ft veszteség – és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A Társaság 2009 évi éves beszámolóját másik könyvvizsgáló auditálta, aki 2010. március 22-én minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.

A korlátozott záradék (vélemény) alapja szakaszban tárgyaltakat kivéve a könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

A korlátozott záradék (vélemény) alapja

2010. december 31-én a Társaság rövid lejáratú kötelezettségei 145 %-kal meghaladják a forgóeszközök értékét, a mérleg szerinti eredménye negatív, a finanszírozó pénzügyi intézettel a mérlegkészítés időpontjáig nem zárultak le a tárgyalások a hitelek átütemezéséről, átstrukturálásáról. Mindezek alapján bizonytalanná válhat a vállalkozás folytatásának elve. A kiegészítő melléklet 3. pontjában bemutatott, a Társaság likviditási helyzetét stabilizáló tervek megvalósulásáról megfelelő információ hiányában nem tudtunk megbizonyosodni. Az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának elvére épült és nem tartalmaz semmilyen módosítást az eszközök és kötelezettségek realizálható értékére vonatkozó átértékeléssel kapcsolatban.

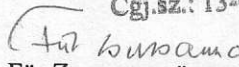
Korlátozott záradék (vélemény)

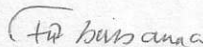
A könyvvizsgálat során a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján a vállalkozás folytatásának elve érvényesülését kivéve elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót azoknak az esetleges módosításoknak a kihatásait kivéve, amelyek szükségesek lettek volna, ha a vállalkozás folytatásának elve érvényesüléséről meg tudtunk volna győződni, a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a fenti korlátozásban foglaltak figyelembevételével megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Dunakeszi, 2011. április 12.

DUNA-CONTROLL KFT
2120 Dunakeszi, Bagoly u. 12.
Adószám: 13582676-3-13
Cgj.sz.: 13-09-105166


Für Zsuzsanna ügyvezető
Duna-Controll Kft.
2120 Dunakeszi, Bagoly u.12.
Nyilvántartásba-vételi szám:002368


Für Zsuzsanna
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám:005316

