

Független könyvvizsgálói jelentés

A KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. részvényeseinek

Elvégeztük a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. és leányvállalatai (Társaság) mellékelt 2010. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 7.178.106,- e Ft , a Társaság részvényeseire jutó adózott eredmény – 826.328,- e Ft veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásból, konszolidált cash flow kimutatásból, tőkében bekövetkezett változások konszolidált kimutatásából és a jelentős számviteli politikák összefoglalását és az egyéb magarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítésekből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A konszolidált éves beszámolóknak az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége.

Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves konszolidált 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 a konszolidált éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélése.

A Társaság 2009 évi konszolidált éves beszámolóját másik könyvvizsgáló auditálta, aki arról 2010. április 26-án korlátozás 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 a konszolidált éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a konszolidált 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 a konszolidált 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 a konszolidált éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is. A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

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

A korlátozott záradék (vélemény) alapja

2010. december 31-én a Társaság rövid lejáratú kötelezettségei 51 %-kal meghaladják a forgóeszközök értékét, az adózott eredménye negatív, a finanszírozó pénzügyi intézménnyel a beszámoló elfogadásának időpontjáig nem zárultak le a tárgyalások a hitelek átütemezéséről, átstrukturálásáról. Mindezek alapján bizonytalanná válhat a vállalkozás folytatásának elve. A kiegészítő melléklet 20. és 29. pontjában bemutatott, a Társaság likviditási helyzetét stabilizáló tervek megvalósulásáról megfelelő információ hiányában nem tudunk 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. konszolidált 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 a konszolidált éves beszámolót azoknak az esetleges módosításoknak a kihatásait kivéve, amelyek szükségesek lettek volna, ha a vállalkozás folytatásának elve érvényesüléséről meg tudtunk volna győződni, az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készítették el.

Véleményünk szerint a konszolidált 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. A konszolidált üzleti jelentés a konszolidált 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

Für Zsuzsanna ügyvezető

Duna-Controll Kft.

2120 Dunakeszi, Bagoly u.12.

Nyilvántartásba-vételi szám:002368

Für Zsuzsanna

Für Zsuzsanna

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám:005316

