

E • STAR

Alternatív energia – házhoz szállítva

Az

E-Star Alternatív Nyrt.

Audit Bizottságának

Jelentése

a társaság 2011. évre vonatkozó IFRS szerinti konszolidált beszámolóihoz

Az Audit Bizottság, melynek új tagjai 2012. november 2-án megtartott közgyűlésen kerültek megválasztásra, megvizsgálta a Társaság 2011 évre vonatkozó IFRS szerinti konszolidált beszámolóját.

A management 2012. december 23-án bocsátotta a Bizottság rendelkezésére a fenti beszámoló és könyvvizsgálói jelentés tervezetét, mely várhatóan megegyezik a végleges verzióval. A Bizottság 2012. december 28-án megtartott ülésén a fenti beszámolót megtárgyalta az alábbiak szerint:

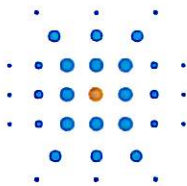
1. Előzmények: 2012. november 29-én a Társaság Audit Bizottsága megtárgyalta a rendelkezésére bocsátott beszámolót, melyhez könyvvizsgálói jelentés tervezetét is csatolt a management. Erre vonatkozóan az Audit Bizottság ki is adta a jelentését. 2012. november 30-án a Társaság közzétette a BÉT honlapján az IFRS szerinti konszolidált beszámolóját, melyhez tartozó könyvvizsgálói jelentés több pontban is lényeges eltérést mutatott az Audit Bizottság által megtárgyalt tervezethez képest. A végleges jelentés szerint a beszámoló nem nyújt valós képet a vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetéről, ellentétben a korábbi záradéktól, mely „véleménynyilvánítás elutasítása” volt.

A 2012. november 30-án kiadott könyvvizsgálói jelentés több pontban elmarasztalja a managementet olyan tárgyakban, melyek a Bizottság véleménye szerint orvosolhatóak lennének, így a Bizottság jelezte mind a management mind a könyvvizsgáló felé, hogy amennyiben látnak lehetőséget ezen hiányosságok pótlására, úgy a management azt tegye meg, a könyvvizsgáló pedig adjon ki új véleményt. Ez megegyezett a felek szándékával, így 2012. év decemberében a management újra átdolgozta a beszámolót, a könyvvizsgáló megvizsgálta a változásokat.

2. A Társaság 2011 üzleti évre vonatkozó IFRS szerinti konszolidált éves árbevétele 65.887.694 EUR, konszolidált eredménye -9.324.823 EUR veszteség, az eszközök és források egyező egyenlege 94.941.420 EUR.

E-Star Alternative Plc.

address: 1122 Budapest, Székács utca 29.
phone: +36 1-279-35-50, fax: +36-1-279-35-51
email: info@e-star.hu, web: www.e-star.hu
account number: Raiffeisen Bank Zrt. 12001008-00123720-00100000
tax number: 13719069-4-43



E • STAR

Alternatív energia – házhoz szállítva

3. A könyvvizsgáló a beszámolóval kapcsolatban ellenvéleményt fogalmazott meg, azaz a könyvvizsgáló szerint a Társaság 2011. évre vonatkozó IFRS szerinti konszolidált beszámolója „nem mutat megbízható és valós képet a vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash-flow kimutatásáról az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban foglaltakkal összhangban.”

A könyvvizsgáló ellenvéleményének megalapozására a következőket sorolta fel:

- A Társaság csődvédelmet kért, mely ellentmond vállalkozás folytatásának elvének,
 - A csődvédelem miatt a Társaság vagyonának értékelése is megkérdőjelezhető,
 - Az EETEK cégcsoport akvizíciójára vonatkozó elszámolást a management könyvvizsgáló által el nem fogadható módon mutatja ki a könyvekben,
 - a könyvvizsgáló nem értett egyet a korábbi évek számviteli gyakorlatával, így a korábbi évek elszámolási technikája jelentős hatást gyakorolhat a 2011. évi kimutatásokra is,
 - A könyvvizsgáló kifogásolta még több külföldi leányvállalat könyvekben szereplő koncessziós jogok számviteli elszámolását, melyek a könyvvizsgáló szerint nem felelnek meg az IAS 38 és IFRIC 12 előírásainak.
4. Az Audit Bizottság elfogadja a vállalkozás folytatása elv megkérdőjelezését, valamint tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgáló által felsorolt tételek javítása, kidolgozása rövid időn belül nem lehetséges, ezeknek értelmében a könyvvizsgáló véleményét tudomásul veszi.
5. Az Audit Bizottság üdvözli, hogy a könyvvizsgálói jelentésben nem szerepelnek azok a pontok, melyeket a management 2012. év decemberében átdolgozott.

Az Audit Bizottság felhívja a figyelmet, hogy jelen jelentés egy beszámoló tervezet, és egy könyvvizsgálói jelentés tervezet alapján készült, valamint arra, hogy a Társaság 2012. november 30-án már közzé tett egy 2011. évre vonatkozó IFRS szerinti konszolidált beszámolót, mely 2012. decemberében átdolgozásra került, és várhatóan új könyvvizsgálói jelentés is készül.

Megállapítva, hogy a beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelel, a Bizottság az E-Star Alternatív Nyrt. legfőbb szervének azokat elfogadásra javasolja.

Budapest, 2012. december 28.

Audit Bizottság Elnöke

E-Star Alternative Plc.

address: 1122 Budapest, Székács utca 29.
phone: +36 1-279-35-50, fax: +36-1-279-35-51
email: info@e-star.hu, web: www.e-star.hu
account number: Raiffeisen Bank Zrt. 12001008-00123720-00100000
tax number: 13719069-4-43