

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a HungaroControl Zrt. tulajdonosának

Elvégeztük a **HungaroControl Zrt.** (továbbiakban: a Társaság) (1185 Budapest, Igló u. 33-35.) mellékelt **2010.01.01. és 2010.12.31.** között időszak **éves** beszámolójának könyvvizsgálatát, amely **éves** beszámoló a **2010. december 31-i** fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **40.750.453** ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény **0** ezer Ft nyereség -, és az ezen időponttal végződő fordulónapra vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az **éves** beszámolójának a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a 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 mi felelősségünk

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 2010. május 10-én kelt független könyvvizsgálói jelentését a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. tiszta záradékkal látta el.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai 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 könyvvizsgálati 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 nyilvántartásából levezetett információk áttekintését.

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

Figyelemfelhívással ellátott záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a **HungaroControl Zrt. éves beszámolóját**, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámoló a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a **HungaroControl Zrt. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.**

Figyelemfelhívó megjegyzések:

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a következőkre:

A Társaság bevétel elszámolása és számlázása, analitika vezetése, egyenlegközlése sajátos, nemzetközi egyezményeken és gyakorlaton alapszik. Az egyezményekben foglaltak véleményünk szerint nem teljes mértékben állnak összhangban a magyar számviteli és adózási jogszabályokkal. Ezen túlmenően a nemzetközi szabályváltozás hatására a társaság 2010. évi Számviteli politikáját módosította, melynek jóváhagyására 2011. évben, a mérlegkészítés napját követően kerül sor. A változás hatására 2010. évben a dolgozói juttatásokra, mint várható kötelezettségekre első alkalommal képzett céltartalék előző években megszolgált összegeket is tartalmaz, ezért ennél a tételnél az összemérés elve sérül.

Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről

A Társaság a léginavigációs szolgáltatók az Egységes Európai Égboltról (Single European Sky - SES) szóló 550/2004/EK rendelet előírása szerint (az EUROCONTROL speciális elszámolási mechanizmussal érintett, ahhoz kapcsolódó gazdasági folyamatokra) éves jelentést készít. A Társaság Éves Jelentéséhez bizonyosságot nyújtó jelentésünkben külön fogjuk megadni véleményünket.

Budapest, 2011. május 16.

K-E-S AUDIT Kft.
ügyvezető igazgató
1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.
MKVK nyilv. szám: 001587.

SIGNATOR AUDIT Kft.
ügyvezető igazgató
8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
MKVK nyilv. szám: 000753.

Dr. Sugár Dezső
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagsági ig. szám: 003651.