

ELŐTERJESZTÉS

Az Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2011. március 21. napján tartandó
2011. évi rendes Közgyűlésére

2. napirendi pont

Tárgy: Az Audit Bizottság 2010. évre vonatkozó jelentése

Audit jelentés

az Appeninn Nyrt. 2010. évi éves beszámolójáról

Az Igazgatóság felkérése alapján elvégeztük Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyrt. (1022 Budapest, Bég utca 3-5.) mellékelt 2010. évi éves beszámolójának az ellenőrzését, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.544.484 e.Ft. a mérleg szerinti eredmény 66.727 e.Ft. (nyereség) –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll. A tapasztalataink a következők:

Számviteli környezet kialakítása:

A társaság a számviteli törvény előírása szerinti, megfelelően kialakított számviteli politikával rendelkezik. 2010. január 1-vel a számviteli törvény viszonylag – az előző évekhez képest – szerényebb változásai miatt változásokat a társaság megfelelően kiegészítette. Külön kitértünk a számviteli politika kötelező mellékleteként elkészítendő „pénzkezelési szabályzat” ellenőrzésére, különös tekintettel a házipénztár kezelésére vonatkozó előírásokat szabályozására, amelyet rendben találtunk. Hasonlóan a korábbi évekhez a társaság 2010-ben is az új számviteli politikáját egységes szerkezetben dolgozta ki. A szabályzat megfelel a társaság pénzügyi-számviteli környezetének és a törvényi előírásoknak egyaránt.

Az Appeninn Nyrt. számviteli nyilvántartásait és ezekkel összefüggő valamennyi adózási és egyéb beszámolási feladatait a GLOBAL TAX-OFFICE Kft. (6000 Kecskemét, Tinódi u. 14.1.em.3.) végzi, szolgáltatási szerződés keretében. A GLOBAL TAX-OFFICE Kft. felelőse a GLOBAL TAX-OFFICE Kft.-én belül Nagy Norbert regisztrált mérlegképes könyvelő (regisztrációs szám: 146399), látja el.

A nyilvántartások elektronikus számviteli és számlázó programokon történnek. A programrendszer megfelel a társaság belső követelményeinek és a törvényi előírásoknak egyaránt. A szoftver biztosította jelentések áttekinthetőek, a különböző adatszolgáltatásokhoz az adatgyűjtési lehetőségek megfelelőek, és kielégítő szoftver kapcsolata van az MS Excel (xls) és az Adoba Reader (pdf) programokkal. Így az adatok zárt (nem módosítható) továbbítása illetve egyéb célú feldolgozása a könyvelő program nélkül is viszonylag könnyen megoldható.

Az adatfeldolgozás köteget formában történik, az anyagok, bizonylatok átadás-átvétele megfelelően dokumentált.

Az Appeninn Nyrt. könyvvizsgálatát a Himber és Fia Audit Kft. (H-2089 Telki Gyöngyvirág u. 33.; MKVK nyilvántartásba-vételi szám: 002497) végezte el, személyében felelős könyvvizsgáló: Himber Péter Lajos kamarai tag könyvvizsgáló (an. Tresánszky Ilona) 2089 Telki, Gyöngyvirág u. 33.; MKVK tagsági szám: 005363.

Számviteli nyilvántartások:

A különböző nyilvántartások vezetése a számviteli politika betartása mellett történik:

- **Immateriális javak:** egyedi nyilvántartású eszközkartonokon, negyedéves értékcsökkenés feladása mellett. (Az egyedi kartonokon éves Écs. nyilvántartással)
- **Tárgyi eszközök:** egyedi nyilvántartású eszközkartonokon, negyedéves értékcsökkenés feladása mellett. (Az egyedi kartonokon éves Écs. nyilvántartással)
- **Befektetett pénzügyi eszközök:** egyedi nyilvántartású eszközkartonokon, fordulónapi értékeléssel
- **Készletek:** nincsenek
- **Követelések:** analitikus nyilvántartással, évközi és fordulónapi egyeztetéssel.
- **Pénzeszközök:** tételes pénzügyi kimutatások (bankszámlakivonatok, pénztárnapló, stb.) vezetésével.
- **Aktív időbeli elhatárolások:** tételes analitikus nyilvántartással, fordulónapi egyeztetéssel.
- **Saját tőke:** tételes, egyedi feladásokkal
- **Céltartalékok:** képzésére nem került sor.
- **Kötelezettségek:** analitikus nyilvántartással, évközi és fordulónapi egyeztetéssel.
- **Passzív időbeli elhatárolások:** tételes analitikus nyilvántartással, fordulónapi egyeztetéssel.

Számviteli politika főbb vonásai:

A társaság a tárgyi eszközöket tényleges beszerzési vagy előállítási áron tartja nyilván.

A követelések a kiszámlázás szerint, a vevő által elismert (nem kifogásolt) értéken szerepelnek a mérlegben.

A forint készpénzkészletek a pénzáiban ténylegesen meglévő, egyeztetett összegben szerepelnek a mérlegben. A forint bankszámlán lévő pénzkészlet a mérleg fordulónapi bankértékelés alapján egyeztetett összegben szerepel a mérlegben.

A forrásokat könyv szerinti értéken tartják nyilván.

Az alkalmazott könyvvizelés módja: kettős könyvvizelés

A gazdasági események könyvvizelése számítógépen történik. A költségek elszámolása illetve az eredménykimutatás összköltségeljárással készül. Az éves beszámoló tartalmára vonatkozó előírásokat a Számviteli Törvény tartalmazza, a mérlegkészítés időpontját a vállalkozás hatáskörébe utalja azzal a feltétellel, hogy az éves beszámolót a tárgyévet követő év május 31-ig kell elkészíteni és letétbe helyezni. A mérlegkészítés időpontjáig minden ismertté vált, a gazdasági évre vonatkozó eseményt le kell könyvelni, a könyvelt események alapján elkészült főkönyvi kivonat adataiból kell elkészíteni az egyszerűsített éves beszámolót.

Konkrét tapasztalatok:

A társaság negyedévente készít évközi beszámolót, amelyet az alapítói okiratban foglaltaknak megfelelően közzétesz. A határidők minden esetben betartásra kerültek. Az évközi beszámolók minden esetben a rendelkezésre álló bizonylatok teljeskörű feldolgozottságán alapultak. A bizonylatok megfelelő időben a könyvvizeléshez kerülnek, ahol a feldolgozás szintén határidőre megtörténik.

A tárgyi eszközök nyilvántartása szabályszerű, az értékcsökkenés elszámolását mind a számviteli tv., mind a társasági adó tv. oldaláról rendben találtuk.

A befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartott részesedéseket tételen ellenőriztük mind meglétük, mind értékelésük oldaláról. Valamennyi részesedés esetében áttekintettük az egyes társaságok részben már elkészült, részben előzetes 2010. évi éves beszámolóit, és megállapítottuk, hogy az értékelések helytállóak, értékvesztés képzésére nincs szükség. (Felértékelésre a számviteli törvénnyel összhangban elkészített számviteli politika alapján nincs lehetőség.)

Megnevezés	Cím	Részesedés mértéke	Összege
W-Go 2000 Zrt.	1022 Budapest, Bég u.3-5	100%	1 500 000
Karszt U. zrt.	1025 Budapest, Karszt u. 3.	100%	200 000
Kranservice Zrt.	1022 Budapest, Bég u.3-5	100%	80 000
Volcano Kft.	1025 Budapest, Karszt u. 3.	100%	350 000
Andrássy '96 Kft.	1022 Budapest, Bég u.3-5	100%	400 000
WBO Zrt.	1022 Budapest, Bég u.3-5	100%	131 348
Hattyúház Kft.	1022 Budapest, Bég u.3-5	49%	90 919
Appennin Logisztika Zrt.	1022 Budapest, Bég u.3-5	100%	5 000
Részesedés összesen			2 757 267

A követelések valódisága megfelelően dokumentált, értékelésük a számviteli politikának megfelelően megtörtént.

A pénzeszközök vezetése szabályos, meglétük ellenőrzése megtörtént.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások tételesen nyilvántartottak és indokoltak.

A kötelezettségek valódisága megfelelően dokumentált, értékelésük a számviteli politikának megfelelően megtörtént.

2010. december 31-i fordulónapra tételesen ellenőriztük a társaság adófolyószámla kivonatait. Megállapítottuk, hogy a társaság az előírt adóbevallásokat folyamatosan határidőre teljesíti, és pénzügyileg is rendezi adókötelezettségeit. (Az elektronikus bevallásokat a társaság nevében Nagy Norbert teszi meg) Jelentősebb pénzügyi eltérést nem találtunk.

Vagyoni, pénzügyi helyzet alakulása:

A vagyoni helyzet a következő módon alakult:

Mutató megnevezése	Nyitó (%)	Tárgyév (%)	Változás (%)
Tartósan befektett eszközök aránya %	100,00	80,46	-19,54
Forgóeszközök aránya %	0,00	19,36	0,00
Befektetett eszközök fedezettsége %	100,00	112,56	12,56
Tárgyi eszközök fedezettsége %	0,00	0,00	0,00
Tőkeerősség (Saját tőke arány)%	100,00	90,56	-9,44
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya %	0,00	1,07	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya %	0,00	8,30	0,00
Kötelezettségek aránya %	0,00	9,38	0,00

A pénzügyi helyzetet jellemző mutatók:

Mutató megnevezése	Tárgyév (%)
Lidvidítási mutató I. (Current ratio)	1807,38
Lidvidítási mutató II.	1807,38
Lidvidítási mutató III.	25,59
Lidvidítási mutató IV. (Quick ratio -gyors ráta)	25,59
Hítelfedezettségi mutató (%)	1781,79
Eladósodottság foka (%)	9,38
Dinamikus likviditás (%)	-9,67
Szállítók átfutási ideje (nap)	6,23

Összefoglalás:

A társaság számviteli rendszere megfelelően kialakított, átgondolt, nyilvántartásai áttekinthetőek, jól ellenőrizhetőek. A bizonylati fegyelem teljes mértékig betartásra kerül. Valamennyi (nem csak számviteli) külső és belső jelentés határidőre elkészül. A jelentések megbízhatóak. A számviteli nyilvántartásokat hozzáértő, felkészült szakemberek vezetik.

Meggyőződésünk, hogy az Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyrt. éves beszámolóját, a társaság számviteli törvénnyel és egyéb vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló számviteli politikájában állították össze. Meggyőződésünk, hogy az éves beszámoló az Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyrt. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2011.02.18.



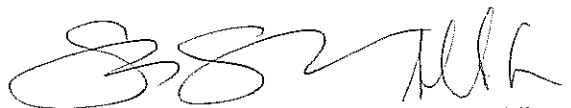
Apeninn Nyrt.

Éder Lőrinc

Audit Bizottság Elnöke

Fentiek alapján kérjük a Tisztelt Közgyűlést a mellékelt határozati javaslat elfogadására.

Budapest, 2011. február 18.



Az Appeninn Vagyonkezelő Holding
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Igazgatótanácsa



**Határozati Javaslat
az 2. napirendi ponthoz kapcsolódó előterjesztéshez**

Az Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

2011. év március hó 21. napján megtartott

2011. évi rendes Közgyűlésének

4/2011. számú Közgyűlési Határozata

A Közgyűlés az Audit Bizottságnak a 2010. évre vonatkozó jelentését az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

Budapest, 2011. március 21.

.....
a Közgyűlés elnöke

.....
Jegyzőkönyvvezető

.....
Jegyzőkönyv hitelesítő

.....
Jegyzőkönyv hitelesítő