

# ELŐTERJESZTÉS

**Az Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
2012. április 10. napján tartandó  
2012. évi rendes Közgyűlésére**

## **2. napirendi pont**

**Tárgy:** Az Audit Bizottság 2011. évre vonatkozó jelentése

# **Audit jelentés**

## **az Appeninn Nyrt. 2011. évi éves beszámolójáról**

Az Igazgatóság felkérése alapján elvégeztük Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyrt. (1022 Budapest, Bég utca 3-5.) mellékelt 2011. évi éves beszámolójának az ellenőrzését, amely éves beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 5.576.541 E.Ft. a mérleg szerinti eredmény 240.143 E.Ft. (nyereség) –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

Elvégeztük továbbá Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyrt. (1022 Budapest, Bég utca 3-5.) mellékelt 2011. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának az ellenőrzését, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 21.419.468 E.Ft, a mérleg szerinti eredmény 240.143 E.Ft. (nyereség) –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

A tapasztalataink a következők:

### **Számviteli környezet kialakítása:**

A társaság a számviteli törvény előírása szerinti, megfelelően kialakított számviteli politikával rendelkezik. A számviteli politikát 2011. január 1-vel a számviteli törvény változásait a társaság megfelelően aktualizálta. Külön kitértünk a számviteli politika konszolidációs kötelezettségek végrehajtásához szükséges fejezetek ellenőrzésére, különös tekintettel a konszolidációs körhöz tartozó társaságok adatszolgáltatási kötelezettségét szabályozó belső előírásokra, amelyeket rendben találtunk. A társaság 2011-ben az új számviteli politikáját egységes szerkezetben, a teljes konszolidációs körre 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 Adobe Reader (pdf) programokkal. Így az adatok zárt (nem módosítható) továbbítása illetve egyéb célú feldolgozása a könyvelő program nélkül is viszonylag könnyen megoldható.

Az adatfeldolgozás kötegelt 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 feladatokkal
- **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 pénzárbán ténylegesen meglévő, egyeztetett összegben szerepelnek a mérlegben. A forint bankszámlán lévő pénzkészlet a mérleg fordulónapi bankértékesítés alapján egyeztetett összegben szerepel a mérlegben.

A forrásokat könyv szerinti értéken tartják nyilván.

Az alkalmazott könyvvézés módja: kettős könyvvézés

A gazdasági események könyvelése 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 tárgyévét 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 készített évközi beszámolót, továbbá félévkor és III. negyedév végén összevont (konszolidált) évközi beszámolót, amelyet az alapítói okiratban foglaltaknak megfelelően közzétett. A határidők minden esetben

betartásra kerültek. Az évközi beszámolók és az évközi összevont (konszolidált) minden esetben a rendelkezésre álló bizonylatok teljeskörű feldolgozottságán alapultak. A bizonylatok megfelelő időben a könyveléshez 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 tételesen ellenőriztük mind meglétük, mind értékelésük oldaláról. Valamennyi részesedés esetében áttekintettük az egyes társaságok részben már elkészült, részben előzetes 2011. évi éves beszámolóit, és megállapítottuk, hogy az értékelések helytállóak, értékvesztés képzésére nincs szükség. (Felértékelésre a számviteli törvénnyel összhangban elkészített számviteli politika alapján nincs lehetőség.) A részesedések 2011. december 31-én a következők voltak:

Cégnév	Székhely	Anyavállalat részesedésének		Leányvállalat részesedésének	
		mértéke	összege	mértéke	összege
W-GO 2000 Zrt	Budapest, Bég u. 3-5.	100 %	1 724 524		
Kranservice Zrt	Budapest, Bég u. 3-5.	100 %	80 000		
Volcano Kft	Budapest, Bég u. 3-5.	100 %	428 867		
Andrássy '96 Kft	Budapest, Bég u. 3-5.	100 %	400 000		
WBO Zrt	Budapest, Bég u. 3-5.	100 %	131 348		
Hattyúház Zrt	Budapest, Bég u. 3-5.	74 %	130 060		
Appennin-Logisztika Zrt	Budapest, Bég u. 3-5.	100 %	5 000		
I-Hód Zrt	Budapest, Bég u. 3-5.	50 %	2 500	50 %	2 500
Appennin-Solaris Zrt	Budapest, Bég u. 3-5.	100 %	5 000		
I-Szen Zrt	Budapest, Bég u. 3-5.	100 %	150 000		
Mikepércsi út 132. Kft	Budapest, Bég u. 3-5.	100 %	80 000		
Curlington Kft	Budapest, Bég u. 3-5.	100 %	44 097		
Ady Center Kft	Budapest, Ady Endre u. 24	100 %	398 000		
Appennin-BP 1047 Zrt	Budapest, Bég u. 3-5.	100 %	30 508		

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.

2011. 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	Mutató számítása	Előző év (E Ft)	Előző év (%)	Tárgyév (E Ft)	Tárgyév (%)	Változás (%)
Tartósan befektett eszközök aránya %	Befektetett eszközök	2 757 267	77,79	4 699 241	84,27	8,33
	Eszközök összesen	3 544 484		5 576 541		
Forgóeszközök aránya %	Forgóeszközök	779 738	22,00	850 323	15,25	-30,69
	Eszközök összesen	3 544 484		5 576 541		
Befektetett eszközök fedezettsége %	Saját tőke	3 213 683	116,55	4 783 358	101,79	-12,67
	Befektetett eszközök	2 757 267		4 699 241		
Tárgyi eszközök fedezettsége %	Saját tőke	3 213 683	0,00	4 783 358	631,98	0,00
	Tárgyi eszközök	0		756 889		
Tőkeerősség (Saját tőke arány)%	Saját tőke	3 213 683	90,67	4 783 358	85,78	-5,39
	Források összesen	3 544 484		5 576 541		
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya %	Rövid lejáratú köt.	37 096	1,05	171 463	3,07	193,79
	Források összesen	3 544 484		5 576 541		
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya %	Hosszú lejáratú köt.	289 283	8,16	604 717	10,84	32,87
	Források összesen	3 544 484		5 576 541		
Kötelezettségek aránya %	Kötelezettségek	326 379	9,21	776 180	13,92	51,16
	Források összesen	3 544 484		5 576 541		

Az összevont (konszolidált) vagyoni helyzet a következő módon alakult:

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Előző év	Tárgyév	Tárgyév	Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
Tartósan befektett eszközök aránya %	<u>Befektetett eszközök</u>	<u>13 672 068</u>	72,14	<u>14 907 948</u>	69,60	-3,53
	Eszközök összesen	18 950 938		21 419 468		
Forgóeszközök aránya %	<u>Forgóeszközök</u>	<u>1 837 235</u>	9,69	<u>1 441 747</u>	6,73	-30,57
	Eszközök összesen	18 950 938		21 419 468		
Befektetett eszközök fedezettsége %	<u>Saját tőke</u>	<u>5 760 874</u>	42,14	<u>5 505 882</u>	36,93	-12,35
	Befektetett eszközök	13 672 068		14 907 948		
Tárgyi eszközök fedezettsége %	<u>Saját tőke</u>	<u>5 760 874</u>	43,49	<u>5 505 882</u>	37,90	-12,85
	Tárgyi eszközök	13 245 252		14 525 902		
Tőkeerősség (Saját tőke arány)%	<u>Saját tőke</u>	<u>5 760 874</u>	30,40	<u>5 505 882</u>	25,71	-15,44
	Források összesen	18 950 938		21 419 468		
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya %	<u>Rövid lejáratú köt.</u>	<u>788 386</u>	4,16	<u>1 148 448</u>	5,36	28,88
	Források összesen	18 950 938		21 419 468		
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u>	<u>10 596 896</u>	55,92	<u>12 311 227</u>	57,48	2,79
	Források összesen	18 950 938		21 419 468		
Kötelezettségek aránya %	<u>Kötelezettségek</u>	<u>12 652 390</u>	66,76	<u>14 815 111</u>	69,17	3,60
	Források összesen	18 950 938		21 419 468		

A pénzügyi helyzetet jellemző mutatók:

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év (E Ft)	Előző év (%)	Tárgyév (E Ft)	Tárgyév (%)	Változás (%)
Lidvidítási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	<u>779 738</u>	2101,95	<u>850 323</u>	495,92	-76,41
	Rövid lejáratú kötelezettségek	37 096		171 463		
Lidvidítási mutató II.	<u>Forgóeszközök-Készletek</u>	<u>779 738</u>	2101,95	<u>850 323</u>	495,92	-76,41
	Rövid lejáratú kötelezettségek	37 096		171 463		
Lidvidítási mutató III.	<u>Pénzeszk.+Értékpapírok</u>	<u>9 547</u>	25,74	<u>354 985</u>	207,03	704,45
	Rövid lejáratú kötelezettségek	37 096		171 463		
Lidvidítási mutató IV. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Pénzeszközök</u>	<u>9 547</u>	25,74	<u>27 373</u>	15,96	-37,97
	Rövid lejáratú kötelezettségek	37 096		171 463		

Az összevont (konszolidált) pénzügyi helyzetet jellemző mutatók:

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Előző év	Tárgyév	Tárgyév	Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
Lidvidítási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	<u>1 837 235</u>	233,04	<u>1 441 747</u>	125,54	-46,13
	Rövid lejáratú kötelezettségek	788 386		1 148 448		
Lidvidítási mutató II.	<u>Forgóeszközök-Készletek</u>	<u>1 834 724</u>	232,72	<u>1 440 557</u>	125,44	-46,10
	Rövid lejáratú kötelezettségek	788 386		1 148 448		
Lidvidítási mutató III.	<u>Pénzeszk.+Értékpapírok</u>	<u>685 008</u>	86,89	<u>536 700</u>	46,73	-46,21
	Rövid lejáratú kötelezettségek	788 386		1 148 448		
Lidvidítási mutató IV. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Pénzeszközök</u>	<u>249 671</u>	31,67	<u>204 588</u>	17,81	-43,75
	Rövid lejáratú kötelezettségek	788 386		1 148 448		

## 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 Appennin 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 Appennin Vagyonkezelő Holding Nyrt. 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2012. február 24.

Éder Lőrinc  
Audit Bizottság elnöke

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

Budapest, 2012. február 24.

Az Appeninn Vagyonkezelő Holding  
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
Igazgatótanácsa

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

**Az Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

**2012. év április hó 10. napján megtartott**

**2012. évi rendes Közgyűlésének**

**4/2012. számú Közgyűlési Határozata**

**A Közgyűlés az Audit Bizottságnak a 2011. évre vonatkozó jelentését az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.**

Budapest, 2012. április 10.

.....  
a Közgyűlés elnöke

.....  
Jegyzőkönyvvezető

.....  
Jegyzőkönyv hitelesítő

.....  
Jegyzőkönyv hitelesítő