

Dr. Ács László

bejegyzett könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 004626

Független Könyvvizsgálói jelentés

A ROTUX Zrt. és az Appeninn Nyrt. részvényesinek!

Elvégeztem

- az Appeninn Nyrt. (1022 Budapest, Bég utca 3-5., Cg.:01-10-046538) – mint beolvadás során átvevő;
- a ROTUX Zrt. (1051 Budapest, Vigyázó F. u. 6., Cg.:01-10-045553) – mint beolvadás során beolvadó;

mellékeltem, 2010. december 31-i fordulónapra elkészített átalakulási vagyommérleg-tervezeteinek és vagyoneleltár-tervezeteinek vizsgálatát, amely a tulajdonosi döntésnek megfelelően az átvevő Appeninn Nyrt. esetén könyvszerinti értéken-, míg a beolvadó ROTUX Zrt. esetén átértékelt piaci értéken történt.

A vezetés felelőssége a végleges vagyommérlegekért és végleges vagyoneleltárakért:

A vagyommérleg-tervezeteinek és vagyoneleltár-tervezeteinek a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes vagyommérleg-tervezetek és vagyoneleltár-tervezetek 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:

Az én felelősségem a vagyommérleg-tervezeteinek és vagyoneleltár-tervezeteinek véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy a vagyommérleg-tervezetei és vagyoneleltár-tervezetei nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a vagyommérleg-tervezeteiben és vagyoneleltár-tervezeteiben szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a vagyommérleg-tervezetek és vagyoneleltár-tervezetek akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a vagyommérleg-tervezetek és vagyoneleltár-tervezetek 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 megfelelésének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint a vagyommérleg-tervezetek és vagyoneleltár-tervezetek átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom (véleményem) megadásához.

Záradék/Vélemény:


A könyvvizsgálat során a **beolvasztás során átvevő Appeninn Nyrt.** és a **beolvasztás során beolvadó ROTUX Zrt.** részére készített vagyonmérleg-tervezeteket és vagyonleltár-tervezeteket, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a 2010. december 31-i fordulónappal készített vagyonmérleg-tervezeteket az érvényben lévő számviteli törvényben, a gazdasági társaságokról szóló törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el, valamint a beolvadó társaság átértékelt vagyonelemei a piaci viszonyoknak és a törvényi előírásoknak megfelelően kerültek értékelésre.

Az **Appeninn Nyrt.**, mint beolvadás során átvevő társaság 2010. december 31-i fordulónapra vonatkozóan összeállított, a **beolvasztás előtti** vagyonmérleg-tervezetének adatait, az azokat részletező vagyonleltár-tervezetekkel együtt **3.544.484 eFt**, azaz **Hárommilliárd-ötszáznegyvennégy millió-négy száznyolcvannégyezer** forint mérlegfőösszeggel, **3.213.683 eFt**, azaz **Hárommilliárd-kettőszázötvenhárom millió-hatszáznyolcvanháromezer** forint saját tőke összeggel, ezen belül **2.755.660 eFt**, azaz **Kettőmilliárd-hétszázötvenöt millió-hatszázhatvan ezer** forint jegyzett tőke összeggel elfogadom, és a közgyűlésnek elfogadásra ajánlom.

A **ROTUX Zrt.**, mint beolvadás során beolvadó társaság 2010. december 31-i fordulónapra vonatkozóan összeállított, a **beolvadás előtti** vagyonmérleg-tervezetének adatait, az azokat részletező vagyonleltár-tervezetekkel együtt **1.329.882 eFt**, azaz **Egymilliárd-háromszázhuszonkilenc millió-nyolcszáznyolcvankettőezer** forint mérlegfőösszeggel, **1.322.239 eFt**, azaz **Egymilliárd-háromszázhuszonkettő millió-ketőszázharminckilencezer** forint saját tőke összeggel, ezen belül **20.000 eFt**, azaz **Húszmillió** forint jegyzett tőke összeggel elfogadom, és a közgyűlésnek elfogadásra ajánlom.

Az **Appeninn Nyrt.**, mint beolvadás során átvevő társaság 2010. december 31-i fordulónapra vonatkozóan összeállított, a **beolvasztás utáni** vagyonmérleg-tervezetének adatait, az azokat részletező vagyonleltár-tervezetekkel együtt **4.874.366 eFt**, azaz **Négy milliárd-nyolcszázhatvennégy millió-háromszázhatvanhatezer** forint mérlegfőösszeggel, **4.535.922 eFt**, azaz **Négy milliárd-ötszázharmincöt millió-kilencszázhuszonkettőezer** forint saját tőke összeggel, ezen belül **3.011.544 eFt**, azaz **Hárommilliárd-tizenegymillió-ötszáznegyvennégyezer** forint jegyzett tőke összeggel elfogadom, és a közgyűlésnek elfogadásra ajánlom.

Budapest, 2011. február 15.


Ács László
könyvvizsgáló
1126 Budapest, Cséppkö ut. 51.
Tel.: 06-1-2371473-49
Ács László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 004626