

# **Független könyvvizsgálói jelentés átalakulási vagyonmérleg vizsgálatáról**

a jogutód Graphisoft SE-ről és a kiválással létrejövő Graphisoft Park SE Európai Részvénytársaságról a jogelőd Graphisoft SE részvényesei részére.

## **I. Bevezető szakasz**

A Graphisoft SE megbízta a Prosperika Kft-t a Graphisoft SE és az abból kiváló Graphisoft Park SE átalakulási vagyonmérleg-tervezetének és végleges vagyonmérlegének, valamint azok vagyonleltárainak ellenőrzésével.

A feladatot a Prosperika Kft. részéről Nagy Gáborné bejegyzett könyvvizsgáló látta el.

Az átalakuló és átalakulással létrejövő társaságok vagyonmérleg-, és vagyonleltár-tervezetének, a végleges vagyonmérlegnek és vagyonleltárnak az összeállítása, valamint a vagyonleltáron belül a jegyzett tőkét alkotó, az apport követelményeknek megfelelő eszközök megnevezése az ügyvezetés feladata.

A független könyvvizsgáló feladata az átalakuló és az átalakulással létrejövő társaságok vagyonmérlegének és vagyonleltárának, valamint azok tervezetének véleményezése könyvvizsgálata alapján, valamint annak megállapítása, hogy az átalakulással létrejövő társaságok esetében mennyi a jegyzett tőke és saját tőke maximuma.

## **II. Az átalakulás előzményei és a létrejövő társaságokra vonatkozó adatok**

A Graphisoft SE 2006. április 28-i közgyűlése határozatot hozott a Graphisoft Park SE-nek a Graphisoft SE-ből kiválással történő alapításáról.

Az átalakulás célja a Graphisoft SE kettéosztása két holdingra aszerint, hogy a szoftver és ingatlan üzletágban tevékenykedő leányvállalatok kezelése különváljon egymástól.

A szoftver üzletágat, amelyben a szoftvertermékek és az azokhoz kapcsolódó szolgáltatások fejlesztése és értékesítése történik, a továbbműködő Graphisoft SE-nél maradó leányvállalatok képviselik továbbra is. Az ingatlan fejlesztéssel, kezeléssel a kiváló Graphisoft Park SE leányvállalata a Graphisoft Park Kft. foglalkozik.

A 2005. december 31-i átalakulási vagyommérleg-tervezet alapján a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 2006. augusztus 21-én bejegyezte az átalakulást.

A szétváló társaság ezen időpontra vonatkozóan vagyommérleget és vagyonleltárt készített, ez alapján készült el az átalakulás időpontját követően továbbműködő és a kiváló társaság vagyommérlege és vagyonleltára.

A szétválás során fennmaradó társaság elnevezése Graphisoft SE Európai Részvénytársaság marad, a kiváló gazdasági társaság Graphisoft Park SE Ingatlanfejlesztő Európai Részvénytársaság néven fog tevékenységet folytatni.

A jogelőd részvénytársaság működési módja: nyilvános.

A részvények fajtája: törzsrészvény.

Az átalakulással érintett társaságok részvényei az alábbiak szerint alakulnak:

Cég neve	Részvények darabszáma	Névérték Euro / db	Jegyzett tőke Euroban
Jogelőd Graphisoft SE	10.631 674	0,0200	212.633,18
Kiváló Graphisoft Park SE	10.631 674	0,0200	212.633,18
Jogutód Graphisoft SE	10.631 674	0,0200	212.633,18

A fennmaradó Graphisoft SE tulajdonosai a kiváló Graphisoft Park SE részvényeiből a Graphisoft SE-ben levő tulajdoni hányaduk alapján részesednek.

A vagyonmegosztás aránya a 2005. december 31-i átalakulási vagyommérleg-tervezet és a 2006. augusztus 21-i vagyommérleg alapján a következő:

adatok: ezer EUR-ban

Cég neve	2005. 12. 31.		2006. 08. 21.	
	Saját tőke	Hányad %-ban	Saját tőke	Hányad %-ban
Jogelőd Graphisoft SE	20.985	100,00	19.944	100,0
Jogutód Graphisoft SE	16.639	79,29	15.598	78,2
Kiváló Graphisoft Park SE	4.346	20,71	4.346	21,8

A vagyontárgyak megosztását a kiváló és fennmaradó társaság leányvállalatai által végzett tevékenységi kör határozta meg.

A kiváló Graphisoft Park SE vagyonát a Graphisoft Park Kft-ben levő részesedés, a Graphisoft R&D zrt-vel szembeni osztalék követelés, valamint a pénzeszközök alkotják. Kötelezettség nem kerül átadásra, ezért a mérleg főösszeg és a saját tőke aránya 100,0 %.

A jogutód Graphisoft SE eszközei között marad a szoftver üzletágot képviselő leányvállalatokban levő részesedés, valamint a forgóeszközök. A fennálló kötelezettségek csökkentik a saját tőke értékét.

A vagyonmérleg-tervezetben a saját tőke az eszközök 75,17 %-ára, a végleges vagyonmérleg azok 74,88 %-ára nyújt fedezetet.

## **Jogutód Graphisoft SE**

A társaság cégneve: Graphisoft SE Európai Részvénytársaság.

A Graphisoft SE székhelye: 1031 Budapest, Záhony u. 7.

A társaság alaptőkéje 212.633,18 Euro, mely teljes egészében pénzbeli hozzájárulásból áll.

A részvények száma, fajtája és névértéke:

10.631.674 db 0,0200 EUR névértékű törzsrészvény

A társaság tevékenységi köre.

7222'03 Egyéb szoftver-szaktanácsadás, -ellátás (főtevékenység),

Továbbá: Számítógépes adathordozó sokszorosítás, számítógép, szoftver nagykereskedelem, egyéb irodagép, -bútor nagykereskedelem, könyv- újság-, papíráru- kiskereskedelem, egyéb, máshova nem sorolt iparcikk-kiskereskedelem, irodagép, számítógép kölcsönzése, hardver-szaktanácsadás, adatfeldolgozás, adatbázis-tevékenység, on-line kiadás, egyéb számítástechnikai tevékenység,

**Graphisoft Park SE Ingatlanfejlesztő Európai Részvénytársaság**

A társaság cégneve: Graphisoft Park SE Európai Részvénytársaság

Rövidített neve: Graphisoft Park SE

A társaság székhelye: 1031 Budapest, Záhony u. 7.

A társaság alaptőkéje 212.633,18 Euro, mely teljes egészében pénzbeli hozzájárulásból áll.

A részvények száma, fajtája és névértéke:

10.631.674 db 0,0200 EUR névértékű törzsrészvény

A társaság tevékenységi köre:

7020`03 ingatlan bérbeadása, üzemeltetése (főtevékenység),

Továbbá: ingatlan beruházás, -eladás, ingatlanforgalmazás, ingatlankezelés, vagyonkezelés, máshova nem sorolt egyéb gazdasági tevékenység.

### **III. A vagyonmérleg készítésére vonatkozó szabályok**

A gazdasági társaságok átalakulását a Gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. tv. 59-80. §-ai, valamint a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 136-141. §-ai szabályozzák.

A szétválás speciális szabályait az 1997. évi CXLIV. tv. 78-79. §-a tartalmazza.

#### **Az átalakuló társaságokra vonatkozó szabályok**

A Számviteli törvény 138. § (1) bekezdése kimondja, hogy az átalakuló társaság külön vagyonmérleg-tervezetet köteles készíteni. Ennek tartalmaznia kell az eszközök és kötelezettségek, valamint ezek különbözeteiként a saját tőke könyvszerinti és átértékelési különbözettel korrigált értékét.

A 138. § (6) bekezdése rögzíti, hogy az átalakuló társaság vagyonmérleg-tervezete harmadik oszlopában a saját tőke mérleg csoporton belül csak jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék és lekötött tartalék szerepelhet.

A végleges vagyonmérleg összeállítására a tervezetre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A szétváló társaság elkészítette a 2006. augusztus 21-ére vonatkozó éves beszámolót, mely alapjául szolgált a fennmaradó és a kiváló társaság vagyommérlegének. A jogelőd Graphisoft SE beszámolóját nem auditálta a bejegyzett könyvvizsgáló, ezért a beszámoló adatainak megbízhatóságára vonatkozóan részletesebb vizsgálatot végeztünk. Az átalakulási vagyommérleghez kapcsolódó vagyonelemtárak alapját a fenti fordulónapra vonatkozó beszámolót alátámasztó leltárak képezték. A létrejövő társaságok vagyommérlegei átértékelési különbözetet nem tartalmaznak.

A jogelőd és így az átalakulással létrejövő társaság vagyommérlege nem tartalmazza a Graphisoft SE 2006. augusztus 21-i éves beszámolójában a saját tőke elemeként kimutatott értékelési tartalék és a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott leányvállalatok részesedését piaci értékre módosító értékhelyesbítés 31.854 ezer EUR összegét. A korrekció a Számviteli tv. 136. § (8) bekezdése alapján történt, miszerint a vagyommérlegben az értékhelyesbítés és az értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepelhet.

A Számviteli tv. 137. § (2) bekezdése szerint kiválás esetén a változatlan társasági formában továbbműködő gazdasági társaságnál nem lehet az eszközöket és a kötelezettségeket átértékelni. Ennek megfelelően a Graphisoft SE-nél átértékelési különbözet nem keletkezett. A kiváló Graphisoft Park SE vagyommérlegében könyv szerinti értéken szerepelnek az eszközök, az átértékelés lehetőségével a társaság nem élt.

### **Az átalakulással létrejövő társaságokra vonatkozó szabályok**

A Számviteli tv. 136. § (4). bekezdés b) pontja szerint az átalakulással létrejövő gazdasági társaságok vagyommérlege tartalmazza a jogelőd társaság vagyonát, kiválás esetén a kiváló gazdasági társaság átértékelési különbözettel módosított vagyoneértéket, valamint a változatlan társasági formában továbbműködő gazdasági társaság vagyonát.

A kiválással létrejövő gazdasági társaságnak – ha él az átértékelés lehetőségével – a vagyommérleg „különbözetek” oszlopában elkülönítetten kell kimutatnia az átértékelési különbözetet.

Külön „rendezés” oszlopban kell kimutatni a saját tőke elemeinek átrendezését az új alapító okiratnak megfelelően.

Elvégeztük az átalakuló és átalakulással létrejövő társaságok 2006. augusztus 21-i napjára összeállított átalakulási vagyommérlegének és vagyonelemtárának vizsgálatát. Tartalmuk az ismertetett jogszabályi követelményeknek megfelelnek.

Az átalakulással létrejövő társaságok vagyoneleltára elkülönítetten tartalmazza a saját tőkének a mérleg főösszegéhez viszonyított arányos értéke alapján a társaság jegyzett tőkéjét alkotó eszközt. A jegyzett tőke kizárólag pénzeszközből áll.

A szétváló társaság 2006. augusztus 21-i éves beszámolója a választott könyvvizsgáló által nem auditált. A rendelkezésre álló leltárak és a beszerzett információk elegendő bizonyosságot nyújtottak az alapadatok megbízhatóságáról.

Az átalakulási vagyommérlegek és vagyoneleltárak vizsgálatát a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége által elfogadott Magyar Könyvvizsgálati Standardok figyelembevételével és a Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó hatályos törvények alapján, valamint a fent említett 1997. évi CXLIV. tv. 59-80. §-a, és a 2000. évi C. tv. 136-141. §-a alapján hajtottuk végre.

#### **IV. Az átalakulással létrejövő társaságok 2006. VIII. 21-i vagyommérlege**

adatok ezer EUR-ban

Sor- szám	ESZKÖZÖK	A jogelőd Graphisoft SE 2006. aug. 21-i vagyonmérlege	Különböz- etek	Rendezés	A jogutód Graphisoft SE 2006. aug. 21-i vagyonmérlege	A kiváló Graphisoft Park SE 2006. augusztus 21 i vagyonmérlege
<b>A</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>18 262</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 416</b>	<b>1 846</b>
<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke				0	
2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0	
3	Vagyon értékű jogok				0	
4	Szellemi termékek				0	
5	Üzleti vagy cégérték				0	
6	Immateriális javakra adott előlegek				0	
7	Immateriális javak érték helyesbítése				0	
<b>II.</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok				0	
2	Műszaki berendezések, gépek, járművek				0	
3	Egyéb berendezések, felszerelések és járművek				0	
4	Tenyészállatok				0	
5	Beruházások, felújítások				0	
6	Beruházásokra adott előlegek				0	
7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése				0	
<b>III.</b>	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>18 262</b>	<b>0</b>		<b>16 416</b>	<b>1 846</b>
1	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	17 346			15 500	1 846
2	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban				0	
3	Egyéb adott részesedés	916			916	
4	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben				0	
5	Egyéb tartósan adott kölcsön				0	
6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				0	
7	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				0	
8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különb.				0	
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>6 897</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>4 406</b>	<b>2 500</b>
<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	Anyagok				0	
2	Befejezetlen termelés és félkész termékek				0	
3	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				0	
4	Késztermékek				0	
5	Áruk				0	
6	Készletekre adott előlegek				0	

<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>1 679</b>	<b>0</b>	<b>179</b>	<b>1 500</b>
1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból			0	
2	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	1 500		0	1 500
3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			0	
4	Váltókövetelések			0	
5	Egyéb követelések	179		179	
6.	Követelések értékelési különbözete			0	
7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			0	
<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>3 504</b>	<b>9</b>	<b>3 513</b>	<b>0</b>
1	Részesedés kapcsoló vállalkozásban			0	
2	Egyéb részesedés			0	
3	Saját részvények, saját üzletrészek	3 504	9	3 513	
4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő			0	
5	Értékpapírok értékelési különbözete			0	
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>1 714</b>	<b>0</b>	<b>714</b>	<b>1 000</b>
1	Pénztár, csekkek			0	
2	Bankbetétek	1 714		714	1 000
<b>C</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>
1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1		1	
2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7		7	0
3	Halasztott ráfordítások			0	
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (A+B+C)</b>	<b>25 167</b>	<b>9</b>	<b>20 830</b>	<b>4 346</b>



adatok ezer EUR-ban

FORRÁSOK		A jogelőd Graphisoft SE 2006. aug. 21-i vagyonmérlege	Különböz etek	Rendezés	A jogutód Graphisoft SE 2006. aug. 21-i vagyonmérlege	A kiváló Graphisoft Park SE 2006. augusztus 21 i vagyonmérlege
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>19 944</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 598</b>	<b>4 346</b>
I.	JEGYZETT TŐKE	213			213	213
	előző sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés					
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)					
III.	TŐKETARTALÉK	29 897			11 872	4 133
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-13 670				
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	3 504			3 513	
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				0	
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY				0	
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	Céltartalék a várható kötelezettségekre				0	
2	Céltartalék a jövőbeni költségekre				0	
3	Egyéb céltartalék				0	
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>5 222</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>5 231</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással				0	
2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesed.váll.				0	
3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval				0	
<b>II.</b>	<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	
2	Átváltoztatható kötvények				0	
3	Tartozások kötvénykibocsátásból				0	
4	Beruházási és fejlesztési hitelek				0	
5	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0	
6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással				0	
7	Tartós kötelezettségek egyéb részes. vállal. szemb.				0	
8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0	
<b>III.</b>	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>5 222</b>	<b>9</b>		<b>5 231</b>	<b>0</b>
1	Rövid lejáratú kölcsönök				0	
	-ebből: az átváltoztatható kötvények				0	
2	Rövid lejáratú hitelek					
3	Vevőktől kapott előlegek					
4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	12			12	
5	Váltótartozások					
6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállal.szemb.	5 202			5 202	
7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.váll.				0	
8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8	9		17	
9	Kötelezettségek értékelési különbözete				0	
10	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				0	
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása				0	0
2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1			1	0
3	Halasztott bevételek				0	
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (D+F+G)</b>	<b>25 167</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>20 830</b>	<b>4 346</b>

## A jogutód Graphisoft SE eszközeinek és forrásainak felülvizsgálata

adatok ezer EUR-ban

Megnevezés	Jogelőd Graphisoft SE vagyonszerinti értéke	Jogutód Graphisoft SE vagyonszerinti értéke
Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	17.346	15.500

A jogutódnál a tartós részesedés értéke kapcsoló vállalkozásban, a kiválással létrejövő Graphisoft Park SE-be átadásra kerülő Graphisoft Park Kft. 1.846 ezer EUR könyvszerinti értékű részesedésével csökken.

A megmaradó részesedések könyvszerinti értéke a leányvállalatokban az alábbiak szerint alakul:

Megnevezés	Adatok: ezer EUR-ban
GS Germany GmbH	579
GS Japan KK.	216
GS U.K. Ltd.	1.050
GS Spain SL	361
GS USA Inc.	6.671
GS R&D zrt.	4.012
GS Finland OY	2.611
Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban összesen	<b>15.500</b>

adatok ezer EUR-ban

Megnevezés	Graphisoft SE vagyonszerinti értéke
Egyéb tartós részesedés	916

Egyéb részesedési viszony áll fenn Cetec Vision AG és az Objects Online társaságokkal, ahol a részesedések könyvszerinti értéke 776 ezer EUR illetve 140 ezer EUR.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Jogelőd Graphisoft SE vagyonmérleg szerinti értéke	Jogutód Graphisoft SE vagyonmérleg szerinti értéke
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1.500	0

A jogutód részvénytársaság vagyonmérlege nem tartalmaz követelést a kapcsolt vállalkozásokkal szemben, mivel a Graphisoft R&D zrt-vel szembeni osztalék követelés összege átadásra került a kiválással létrejövő Graphisoft PARK SE-be.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Graphisoft SE vagyonmérleg szerinti értéke
Egyéb követelések	179

Az egyéb követelések összege az alábbi tételekből tevődik össze:

M e g n e v e z é s	Adatok: ezer EUR-ban
Opció lehívásokból eredő követelés	162
Szolgáltatásra adott előleg	8
Visszaigényelhető ÁFA	9
<b>Összesen</b>	<b>179</b>

adatok ezer EUR-ban

Megnevezés	Jogelőd Graphisoft SE vagyonmérleg szerinti értéke	Jogutód Graphisoft SE vagyonmérleg szerinti értéke
Saját részvény	3.504	3.513

A jogelőd társaság könyveiben 455.414 db részvény visszavásárlási értéke szerepel. A jogutód mérlegértéke a kiváló tagoktól visszavásárolt 2.000+2.100 db részvény 9 ezer EUR ellenértékével magasabb.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Jogelőd Graphisoft SE vagyonmérleg szerinti értéke	Jogutód Graphisoft SE vagyonmérleg szerinti értéke
Bankbetétek	1.714	714

A jogutód Graphisoft SE vagyonmérlege szerinti bankbetétek értéke a kiváló Graphisoft Park SE részére átadásra kerülő 1.000 ezer EUR-val alacsonyabb, mint a jogelőd Graphisoft SE bankbetéteinek összege.

Az átalakulás időpontjában az átalakuló társaságok jegyzett tőkéjét alkotó pénzeszköz a jogelőd MKB zrt-nél vezetett bankszámláján rendelkezésre áll.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Graphisoft SE vagyonmérleg szerinti értéke
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1

Az átalakulás időpontját követően keletkezett, de az azt megelőző időszakot illető időarányos kamatbevétel összegét tartalmazza a mérleg sor.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Graphisoft SE vagyonmérleg szerinti értéke
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7

Az átalakulás időpontját megelőzően felmerült, de az azt követő időszakot terhelő költségek összegét tartalmazza a mérleg sor.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Graphisoft SE vagyonmérleg szerinti értéke
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	12

Belföldi szállítóval szembeni kötelezettség összege szerepel a mérleg soron.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Graphisoft SE vagyonszerinti értéke
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	5.202

A részvénytársaság kapcsolt vállalkozással szembeni kölcsön és -kamat tartozásának összegét mutatja a mérleg sor az átalakulás fordulónapján.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Jogelőd Graphisoft SE vagyonszerinti értéke	Jogutód Graphisoft SE vagyonszerinti értéke
Egyéb rövid lejáratú kötel.	8	17

A jogutód Graphisoft SE rövid lejáratú kötelezettségeinek részletezése:

M e g n e v e z é s	Adatok: ezer EUR-ban
SZJA fizetési kötelezettség	2
Jövedelemelszámolási számla	1
EHO fizetési kötelezettség	5
Kiváló tagokkal való elszámolás összege	9
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>17</b>

A jogutód vagyonszerinti értéke az átalakulásban részt venni nem kívánó részvényesekkel való elszámolás összegével magasabb, mint a jogelőd által kimutatott összeg.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Graphisoft SE vagyonszerinti értéke
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1

Az átalakulás időpontját követően keletkezett, de az azt megelőző időszakot terhelő költség összegét tartalmazza a mérleg sor.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Jogelőd Graphisoft SE vagyonomérleg szerinti értéke	Jogutód Graphisoft SE vagyonomérleg szerinti értéke
Jegyzett tőke	213	213
Tőketartalék	29.897	11.872
Eredménytartalék	-13.670	
Lekötött tartalék	3.504	3.513
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>19.944</b>	<b>15.598</b>

A jogelőd részvénytársaság a tőketartaléka terhére adott át a kiválással létrejövő Graphisoft Park SE részére jegyzett és tőketartalékot összesen 4.346 ezer EUR értékben.

Az átalakulással létrejövő társaság vagyonomérlegében negatív előjelű tőkeelem nem szerepelhet, ezért az eredménytartalék a tőketartalékból került kiegészítésre. A lekötött tartalék értéke a visszavásárolt saját részvény növekedésével azonos. A jogutód és jogelőd részvénytársaság saját tőke értéke a Graphisoft Park SE részére átadott vagyon értékével tér el.

## A kiválással létrejövő Graphisoft Park SE eszközeinek és forrásainak felülvizsgálata

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Graphisoft Park SE vagyonomérleg szerinti értéke
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1.846

A kiválással létrejövő részvénytársaság a jogelőd társaságtól a Graphisoft Park Kft-ben levő részesedését vette át könyvszerinti értéken.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Graphisoft Park SE vagyonomérleg szerinti értéke
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1.500

A jogelőd részvénytársaság a Graphisoft R&D zrt-vel szembeni osztalék követelés összegét adta át a kiválással létrejövő Graphisoft Park SE-nek.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Graphisoft Park SE vagyonmérleg szerinti értéke
Bankbetétek	1.000

A bankbetétek értéke a szétváló társaság által átutalásra kerülő pénzeszköz összegét mutatja, mely az MKB zrt-nél vezetett lekötött betétszámlán rendelkezésre áll.

adatok ezer EUR-ban

M e g n e v e z é s	Graphisoft Park SE vagyonmérleg szerinti értéke
Jegyzett tőke	213
Tőketartalék	4.133
<b>Saját tőke</b>	<b>4.346</b>

A jegyzett tőke összege a társasági szerződésben rögzített alaptőke összege.  
A tőketartalék a szétváló társaság által a jegyzett tőkén felüli vagyonból átadott saját tőke elem.

## V. Véleményező szakasz

A Gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. tv. 76. § (4) bekezdésének megfelelően megvizsgáltuk a tulajdonosok részvényeinek cserearányát a kiválás 2006. augusztus 21-i időpontjára vonatkozóan.

A jogelőd igazgatóságának írásbeli beszámolója tartalmazza, hogy a jogelőd Graphisoft SE részvényesei a kiválással létrejövő Graphisoft Park SE részvényeiből, tulajdoni arányuk alapján részesednek. A részvényeseket megillető vagyoni részesedés értéke összevontan az átalakulást követően megegyezik a kiválás előtti értékkel. Az aktív részvények száma az átalakulást követően 10.174.160 db.

A részvények 2006. augusztus 21-i csereértéke megfelel az igazgatóság által elérni kívánt értéknek:

adatok: EUR-ban

Cég neve	Saját tőke átalakulás előtt	Saját tőke átalakulás után	1 részvényre eső saját tőke
Jogelőd Graphisoft SE	19.943.486		1,960
Jogutód Graphisoft SE		15.596.966	1,533
Kiváló Graphisoft Park SE		4.346.520	0,427
Jogutódok összesen	19.943.486	19.943.486	1,960

Az átalakulásban résztvenni nem kívánó részvényesek jogosulttá váltak a vagyonmérleg-tervezet szerinti pénzbeli kompenzációra. Ennek okán a részvényesektől 2.000 db Graphisoft SE és 2.100 Graphisoft Park SE részvény került visszavásárlásra egyenként 2,34 illetve 2,14 EUR értéken.

Megállapítható, hogy az átalakulás következtében a részvényesek érdekei nem sérülnek, beleértve a kiváló részvényeseket is.

**Véleményünk szerint a részvények cserearányát a szétváló Graphisoft SE megfelelően állapította meg, amely tükrözi a könyvszerinti értékviszonyokat.**

**A Gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. tv. 76. § (5) bekezdésének figyelembe vételével történt vizsgálat alapján az is kizárható, hogy a kiválás a hitelezői érdekeket veszélyeztetné.**

A szétváló Graphisoft SE a Gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. tv. és a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. átalakulásra vonatkozó előírásainak megfelelően állította össze a jogelőd és jogutód társaságok 2006. augusztus 21-ére vonatkozó vagyonmérlegét és vagyonleltárát.

A kiváló társaságnak átadott vagyon értéke az átalakulási vagyonmérleg-tervezetben foglaltakkal egyező. A vagyonmérleg-tervezet és a végleges vagyonmérleg időpontja között eltelt időszakban bekövetkezett saját tőke változás a továbbműködő Graphisoft SE saját tőkéjén belül a jegyzett tőkén felüli tőke elemek összegében mutatkozik.

**Az átalakulással létrejövő Graphisoft SE 2006. augusztus 21-i fordulónapra vonatkozó átalakulási vagyonmérlegének adatait 20.830 ezer EUR, azaz huszmillió-nyolcszázharmincezer EUR mérlegfőösszeggel, valamint 15.598 ezer EUR, azaz tizenötmillió-ötszázkilencvennyolc ezer EUR maximális saját tőke összeggel, ezen belül 213 ezer EUR, azaz kettőszáztizenhárom ezer EUR maximális jegyzett tőke összeggel elfogadjuk és a közgyűlés részére elfogadásra javasoljuk.**

**A kiváló Graphisoft Park SE 2006. augusztus 21-i fordulónapra vonatkozó átalakulási vagyonmérlegének adatait 4.346 ezer EUR, azaz négymillió-hármszáznegyvenhatezer Ft mérlegfőösszeggel, valamint 4.346 ezer EUR, azaz négymillió-hármszáznegyvenhat ezer EUR maximális saját tőke összeggel, ezen belül 213 ezer EUR, azaz kettőszáztizenhárom ezer EUR maximális jegyzett tőke összeggel elfogadjuk és a közgyűlés részére elfogadásra javasoljuk.**



**A jogutód Graphisoft SE és a kiváló Graphisoft Park SE vagyonleltárában elkülönítetten, a jegyzett tőke fedezeteként megjelölt eszközök értékét mindkét társaság esetében 213 ezer EUR, azaz kettőszáztizenhárom ezer EUR maximált összegekkel elfogadjuk és megfelelőnek tekintjük.**

Budapest, 2006. október 19.

Nagy Gáborné  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK tags.ig.szám: 003752  
Prosperika Kft.  
MKVK nyilv.tart.szám: 000276

A Graphisoft SE 2006. augusztus 21-i IFRS szerint konszolidált mérlege, illetve az átalakulással érintett társaságok szétválási vagyonszerkezetek, konszolidálva a saját leányvállalataikkal. A szétválást követő konszolidáció nem auditált.

A táblázatban szereplő oszlopok jelentése:

- I. Graphisoft SE és leányvállalatai IFRS szerinti konszolidált mérleg, 2006. augusztus 21-re vonatkozóan, nem auditált
- II. Graphisoft Park SE egyedi vagyonszerkezet, HAS szerint, 2006. augusztus 21-re vonatkozóan, auditált
- III. Graphisoft Park Kft. egyedi mérleg, HAS szerint, 2006. augusztus 21-re vonatkozóan, nem auditált
- IV. Graphisoft Park SE és Graphisoft Park Kft. konszolidált mérlege, IFRS szerint, 2006. augusztus 21-re vonatkozóan, nem auditált
- V. Graphisoft SE egyedi vagyonszerkezet, HAS szerint, 2006. augusztus 21-re vonatkozóan, auditált
- VI. Graphisoft SE átalakulás utáni leányvállalatainak konszolidált mérlege, IFRS szerint, 2006. augusztus 21-re vonatkozóan, nem auditált
- VII. Graphisoft SE és leányvállalatainak átalakulás utáni konszolidált mérlege, IFRS szerint, 2006. augusztus 21-re vonatkozóan, nem auditált

	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.
<b>ESZKÖZÖK</b>							
<u>Forgóeszközök</u>							
Készpénz és készpénz-egyenértékesek.....	5,677	1,000	79	1,079	714	3,884	4,598
Pénzügyi eszközök .....	4,156	-	-	-	3,513	4,156	4,156
Vevőkövetelések, nettó .....	6,078	-	11	11	162	5,905	6,067
Készletek, nettó .....	275	-	-	-	-	275	275
Egyéb forgóeszközök .....	2,227	1,500	1,167	2,667	25	13,840	13,865
Forgóeszközök összesen.....	<u>18,413</u>	<u>2,500</u>	<u>1,257</u>	<u>3,757</u>	<u>4,414</u>	<u>28,060</u>	<u>28,961</u>
<u>Befektetett eszközök</u>							
Ingatlanvagyon, nettó .....	31,614	-	31,614	31,614	-	-	-
Egyéb tárgyi eszközök, nettó .....	1,114	-	200	200	-	914	914
Immateriális javak, nettó .....	2,400	-	-	-	-	2,400	2,400
Hosszú lejáratú pénzügyi eszközök.....	220	1,846	-	-	16,416	220	220
Halasztott adó eszközök.....	627	-	-	-	-	627	627
Befektetett eszközök összesen .....	<u>35,975</u>	<u>1,846</u>	<u>31,814</u>	<u>31,814</u>	<u>16,416</u>	<u>4,161</u>	<u>4,161</u>
<b><u>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</u></b>	<b><u>54,388</u></b>	<b><u>4,346</u></b>	<b><u>33,071</u></b>	<b><u>35,571</u></b>	<b><u>20,830</u></b>	<b><u>32,221</u></b>	<b><u>33,122</u></b>
<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÉS SAJÁT TŐKE</b>							
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>							
Bankhitelek .....	-	-	-	-	-	-	-
Szállítói tartozások és passzív időbeli elhatárolások...	4,918	-	15,111	15,111	5,232	4,082	4,112
Halasztott bevételek .....	2,183	-	-	-	-	2,183	2,183
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen .....	<u>7,101</u>	<u>-</u>	<u>15,111</u>	<u>15,111</u>	<u>5,232</u>	<u>6,265</u>	<u>6,295</u>
<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u>							
Bankhitelek .....	153	-	-	-	-	153	153
Halasztott adó kötelezettségek .....	293	-	-	-	-	293	293
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen...	<u>446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>446</u>	<u>446</u>
<u>Saját tőke</u>							
Jegyzett tőke .....	213	213	228	213	213	-	213
Tőketartalék.....	17,886	4,133	-	4,133	11,872	13,715	17,886
Visszavásárolt saját részvény .....	(3,513)	-	-	-	3,513	-	(3,513)
Eredménytartalék .....	42,127	-	17,754	17,594	-	20,187	20,187
Felhalmozott átváltási különbözet .....	(9,896)	-	(22)	(1,485)	-	(8,411)	(8,411)
Részösszesen .....	<u>46,817</u>	<u>4,346</u>	<u>17,960</u>	<u>20,455</u>	<u>15,598</u>	<u>25,491</u>	<u>26,362</u>
Kisebbségi részesedések .....	24	-	-	5	-	19	19
Saját tőke összesen.....	<u>46,841</u>	<u>4,346</u>	<u>17,960</u>	<u>20,460</u>	<u>15,598</u>	<u>25,510</u>	<u>26,381</u>
<b><u>KÖTELEZETTSÉGEK ÉS SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</u></b>	<b><u>54,388</u></b>	<b><u>4,346</u></b>	<b><u>33,071</u></b>	<b><u>35,371</u></b>	<b><u>20,830</u></b>	<b><u>32,221</u></b>	<b><u>33,122</u></b>