

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Altus Zrt.

konzolidált cégcsoport

Az üzleti év:

2009. január 1. - 2009. december 31.

Konzolidált mérleg és eredménykimutatás

Altus Zrt.					
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK					
Összevont (konzolidált) mérleg					
ssz		Megnevezés / E Ft	2008.12.31 konzolidált	Ellenőrzés hatása	2009.12.31 konzolidált
1	A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 549 033		3 446 892
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	4 107		4 126
3	I.1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1 329		1 054
4	I.2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	I.3	Vagyon értékű jogok	423		365
6	I.4	Szellemi termékek	2 355		2 707
7	I.5	Üzleti vagy cégérték			
8	I.6	Immateriális javakra adott előlegek			
9	I.7	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	843 489		818 443
11	II.1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	350 701		339 218
12	II.2	Műszaki berendezések, gépek, járművek	165 913		170 312
13	II.3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	82 144		68 056
14	II.4	Tenyészállatok			
15	II.5	Beruházások	4 140		2 057
16	II.6	Beruházásokra adott előleg	9 455		
17	II.7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	231 136		238 800
18	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	2 701 437		2 624 323
19	III.1	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	2 699 247		2 623 740
20	III.2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	III.3	Egyéb tartós részesedés			
22	III.4	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	III.5	Egyéb tartósan adott kölcsön	624		583
24	III.6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	III.7	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26	III.8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27	III.9	Aktív tőkekonszolidációs különbözet	1 566		
28	B	FORGÓESZKÖZÖK	457 727		390 261
29	I	KÉSZLETEK	101 116		86 781
30	I.1	Anyagok	91 609		77 866
31	I.2	Befejezetlen termelés és félkész termék			
32	I.3	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
33	I.4	Késztermékek	7 646		5 485
34	I.5	Áruk	1 861		3 429
35	I.6	Készletre adott előlegek			
36	II.	KÖVETELÉSEK	252 963		215 432
37	II.1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	155 697		156 716
38	II.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	47 101		21 346
39	II.3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
40	II.4	Váltókövetelések			
41	II.5	Egyéb követelések	50 165		37 370
42	II.6	Követelések értékelési különbözete			
43	II.7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
44	II.8	Konzolidációból adódó (számított) társasági adó követelés			
45	III.	ÉRTÉKPAPIROK			
46	III.1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
47	III.2	Egyéb részesedés			
48	III.3	Saját részvények és részesedések			
49	III.4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
50	III.5	Értékpapírok értékelési különbözete			
51	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	103 648		88 049
52	IV.1	Pénztár, csekkek	1 760		2 123
53	IV.2	Bankbetétek	101 888		85 926
54	C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	8 215		8 697
55	C.1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 617		5 795
56	C.2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 598		2 902
57	C.3	Halasztott ráfordítások			
58		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 014 975		3 845 850

Budapest 2010. május 26.

dr. Dobrev Klára

Konszolidált mérleg és eredménykimutatás

Altus Zrt.					
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK					
Összevont (konszolidált) mérleg					
ssz		Megnevezés / E Ft	2008.12.31	Ellenőrzés	2009.12.31
			konszolidált	hatása	konszolidált
59	D.	SAJÁT TŐKE	3 574 606		3 437 713
60	I.	JEGYZETT TŐKE	750 000		750 000
61		ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
62	II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
63	III.	TŐKETARTALÉK	9 626		9 626
64	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	1 954 353		2 216 732
65	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
66	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	231 136		238 800
67	VI.1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	231 136		238 800
68	VI.2.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
69	VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	362 625		-69 443
70	VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	105 107		128 582
71	IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK			
72		- adósságkonszolidálás különbözetéből			
73		- közbenső eredmény különbözetéből			
74	X.	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESÉDÉSE	161 759		163 417
75	E.	CÉLTARTALÉKOK	11 147		10 220
76	E.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 147		10 220
77	E.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
78	E.3	Egyéb céltartalék			
79	F.	KÖTELEZETTSÉGEK	425 750		394 011
80	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	44 233		44 233
81	I.1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
82	I.2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással			
83	I.3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
84	I.4.	Passzív tőkekonszolidációs különbözet	44 233		44 233
85	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	83 256		62 682
86	II.1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
87	II.2	Átváltoztatható kötvény			
88	II.3	Tartozások kötvénykibocsátásból			
89	II.4	Beruházási és fejlesztési hitelek	37 274		44 185
90	II.5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	31 774		10 834
91	II.6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
92	II.7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
93	II.8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	14 208		7 663
94	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	298 261		287 096
95	III.1	Rövid lejáratú kölcsönök			
96		ebből az átváltoztatható kötvények			
97	III.2	Rövid lejáratú hitelek	88 388		97 966
98	III.3	Vevőtől kapott előlegek	832		260
99	III.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	51 424		55 140
100	III.5	Váltótartozások			
101	III.6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
102	III.7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
103	III.8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	157 617		133 730
104	III.9	Kötelezettségek értékelési különbözelete			
105	III.10	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözelete			
106	III.11	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó tartozás			
107	G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 472		3 906
108	G.1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
109	G.2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 527		2 584
110	G.3	Halasztott bevételek	945		1 322
111		FORRÁSOK ÖSSZESEN	4 014 975		3 845 850

Budapest 2010. május 26.

dr. Dobrev Klára

Konszolidált mérleg és eredménykimutatás

Altus Zrt.					
EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSG 'A'					
Összevont (konszolidált) eredménykimutatás					
ssz		Megnevezés / E Ft	2008.12.31 konszolidált	Ellenőrzés hatása	2009.12.31 konszolidált
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 061 124		897 572
2	2	Export értékesítés nettó árbevétele	92 631		89 837
3	I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	1 153 755		987 409
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása	-4 059		-2 161
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 688		5 117
6	II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	1 629		2 956
7	III.	EGYÉB BEVÉTELEK	7 304		5 254
8		ebből visszaírt értékvesztés	303		589
9	III/A	<i>Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbö.</i>			
10	5	Anyagköltség	171 806		185 537
11	6	Igénybe vett szolgáltatások	169 355		141 945
12	7	Egyéb szolgáltatások értéke	13 676		13 592
13	8	Eladott áruk beszerzési értéke	162 747		125 656
14	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 463		2 634
15	IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	520 047		469 364
16	10	Béreköltség	236 897		204 278
17	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	56 167		43 269
18	12	Bérráulékok	75 803		63 633
19	V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	368 868		311 180
20	VI.	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	89 321		86 134
21	VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	36 696		38 971
22		ebből értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	1 156		4 400
23	VIII/A	<i>Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbö.</i>			
24	A	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	147 756		89 970
25	13	Kapott osztalék és részesedés			870
26		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	14	Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége			
28		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
30		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	16	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	8 386		6 376
32		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
33	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	366 391		17 167
34		ebből: értékelési különbözet			
35	IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	374 777		24 412
36	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
37		ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	13 662		17 179
39		ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	22 691		99 978
42		ebből: értékelési különbözet			
43	X.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	36 353		117 157
44	B	Pénzügyi műveletek eredménye	338 424		-92 744
45	C	Szokásos vállalkozási eredmény	486 180		-2 774
46	XI.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	2 002		1 209
47	XII.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	6 508		5 507
48	D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-4 506		-4 298
49	E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	481 674		-7 072
50	XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	24 702		16 486
51	XIII/A	<i>Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet</i>			
52	F	ADÓZOTT EREDMÉNY	456 972		-23 559
53	22	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	51 890		74 190
54	23	Fizetett (jövahagyott) osztalék és részesedés	137 351		117 373
55	23/a	<i>Kisebbségi tulajdonsora jutó mérleg szerinti eredmény</i>	<i>8 886</i>		<i>2 702</i>
56	G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	362 625		-69 443

Budapest 2010. május 26.

dr. Dobrev Klára

Altus Zrt.							
CASH FLOW KIMUTATÁS							
ssz	Megnevezés / E Ft	2008.12.31	Ellenőrzés	2009.12.31	Változás		T.évi össz.
		konzolidált	hatása	konzolidált	E Ft	%	%
1	Adózás előtti eredmény	167 394		-8 332	-175 726	-4,98%	53,42%
2	Elszámolt amortizáció	93 075		83 740	-9 335	89,97%	-536,84%
3	Elszámolt értékvesztés	759		6 459	5 700	851,02%	-41,41%
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete			-927	-927		5,94%
5	Befektetett eszközök értékesítésének különbözete	-1 072			1 072		
6	Szállítói kötelezettségek változása	5 118		3 716	-1 402	72,61%	-23,82%
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-20 316		-24 459	-4 143	120,39%	156,80%
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	165		434	269	262,97%	-2,78%
9	Vevőkövetelések változása	16 400		-7 478	-23 878	-45,60%	47,94%
10	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-3 117		52 886	56 004	-1696,47%	-339,04%
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-1 567		-482	1 085	30,75%	3,09%
12	Fizetett adó (nyereség után)	-24 702		-16 486	8 215	66,74%	105,69%
13	Fizetett osztalék, részesedés	-107 373		-117 373	-10 000	109,31%	752,45%
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN	124 764		-28 302	-153 066	-22,68%	181,44%
14	Befektetett eszközök beszerzése	-159 447		-54 057	105 391	33,90%	346,54%
15	Befektetett eszközök eladása	27 599		80 080	52 481	290,16%	-513,38%
16	Kapott osztalék			870	870		-5,58%
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN	-131 848		26 894	158 742	-20,40%	-172,41%
17	Részvénykibocsátás bevétele (egyéb tőkebevételek)	-39 916		-3 625	36 290	9,08%	23,24%
18	Kötvénykibocsátás bevétele						
19	Hiteelfelvétel	15 740		-4 451	-20 191	-28,28%	28,54%
20	Hosszú lejáratú adott kölcsönök / bankbetétek törlesztés	60		41	-19	68,19%	-0,26%
21	Véglegesen kapott pénzeszköz						
22	Részvénybevonás (egyéb tőkeleszállítás)						
23	Kötvény visszafizetés						
24	Hitteltörlesztés és -visszafizetés						
25	Hosszú lejáratra adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek						
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	220		390	170	177,27%	-2,50%
27	Alapítókka szembeni / egyéb hosszú kötelezettség változ	7		-6 545	-6 551	-99582,79%	41,96%
III.	PÉNZÜGYI CASH FLOW ÖSSZESEN	-23 890		-14 191	9 699	59,40%	90,97%
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	-30 974		-15 599	15 375	50,36%	100,00%

Független könyvvizsgálói jelentés

A soron következő éves, legfőbb szerve gyűlés elé terjesztett összevont (konszolidált) éves beszámolóról

Az Altus Zrt. tulajdonosainak:

Elvégeztük az Altus Zrt. (továbbiakban: 'a Társaság') mellékelt 2009. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3 845 850 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -69 443 E Ft veszteség - valamint az ezen időszakra vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az összevont (konszolidált) éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége.

Ez a felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli

A könyvvizsgáló felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálata alapján.

A könyvvizsgáló felelőssége továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentésben közölt számviteli információk összhangban vannak-e az összevont (konszolidált) éves beszámolóban foglaltakkal.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az összevont (konszolidált) éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

Az összevont (konszolidált) éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a Társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az összevont (konszolidált) éves beszámoló bemutatásának értékelését.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Meggyőződésünk, hogy a könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Véleményünk (záradékunk) korlátozásai: -

A könyvvizsgálat során az Altus Zrt. összevont (konszolidált) éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk.

Vizsgálatunk alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló az Altus Zrt. 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az üzleti jelentés az összevont (konszolidált) éves beszámoló adataival összhangban van.

Véleményünk korlátozása nélkül a következőkre hívjuk fel figyelmüket:

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló értékeléseinek figyelembe vett piaci értékek a Társaság ügyvezetésének becslései valamint a Társaság rendelkezésünkre bocsátott teljességi nyilatkozata alapján az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra. Erről a könyvvizsgáló saját véleményét formálni nem tudott.

A konszolidációba bevont vállalkozások auditált vagy nem auditált éves beszámolói beépültek az összevont (konszolidált) éves beszámolóba. Az egyedi éves beszámolók felülvizsgálata nem képezte jelen könyvvizsgálat tárgyát, az egyedi beszámolókért a beszámoló összeállítója felel.

Budapest,

2010. május 26.

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló Társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi összevont (konszolidált) éves beszámolójának elválaszthatatlan része.

A Záradék bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a záradékot érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!

Emlékeztető a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Az Altus Zrt. (továbbiakban 'Szervezet') tulajdonosainak

2009. január 1. - 2009. december 31.

Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük az üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálói munkánkat.

Felhatalmazzuk Önöket, hogy - amennyiben Szervezetük döntéshozói az előterjesztettekkel azonosan elfogadják azt - az előírások szerint a hatóságok részére átadják a zárási dokumentumokat.

Munkánk keretében:

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyvekkel való szinkronizálását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

A számviteli rendszer támogatásában a számlatükör és a számviteli politika összeállítását értékeltük, a kapcsolódó szabályozási körökkel való összhang megteremtését véleményeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésükre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítjük:

A jelentős és lényeges minősítések meghatározása az Önök döntése szerint történt. Megbízásunk a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjed ki. Döntéseik végrehajtását szűrőpróabval, az Önök adatszolgáltatása alapján ellenőrizhettük.

A Szervezet amortizációs politikáját, a maradványérték számítás elvét, a visszaírások kezelését a szabályzatok szintjén vizsgáltuk. A beminősített eljárások gyakorlati alkalmazása a Szervezet feladata, részünkről mintaszerű ellenőrzésre került sor.

A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a Szervezet esetében az aláírásra jogosultak feladata és felelőssége.

A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett tartalékok képzési módszere, mértéke, követése a Szervezet számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

Az év során valamennyi előfordult adózási, könyvelési, menedzsment és controlling témájú, valamint a szerződéses feladatokkal összefüggő kérdésekről személyes konzultációt folytattunk, munkánkat kellő

Az üzleti év zárásának előkészítése érdekében önálló módszertani anyagot adtunk át az Önök részére, valamint egyeztető megbeszélések keretében segítettük felkészülésüket, adtuk meg időbeni ütemezésünket, közreműködtünk a végrehajtásban.

A zárati munkák során:

A leltárak felvételét a folyamatos munkánk keretében vizsgáltuk, mivel azok előkészítését megfelelően tartottuk. Ebben az esetben az utólagos ellenőrzést végrehajtottuk.

Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszertechnikai működésüket, éves beszámolóba beépülését (nem képezte munkánk tárgyát az analitikák teljes körű és tételes ellenőrzése, a havi adózási rend vizsgálata).

Az Önöktől kapott információk felülvizsgálatával került sor az értékvesztések, értékhelyesbítések, céltartalékképzések, leírások, visszaírások, átmenő tételek elfogadására, az analitikák és főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.

Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaokmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.

Az Önök által rendelkezésünkre bocsátott nyilatkozataik munkánk eredményébe, záradékunk minősítésébe beépültek.

Nyilatkozataink értelmezésénél figyelembe kell venni teljességi nyilatkozatukat, valamint annak kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.

Munkánk eredményei során:

A magyar könyvvizsgálói előírásoknak megfelelően felülvizsgáltuk az üzleti év üzleti könyveinek vezetését, záradékoltuk összevont (konszolidált) éves beszámolójának elkészítését.

A bemutatott összevont (konszolidált) éves beszámoló Magyarország hivatalos pénznemében, azaz forintban készült. Jelentésünk eredetileg magyar nyelven kerül kiadásra, a magyar nyelvű jelentés kerül aláírásra. Vita esetén a magyar nyelvű eredeti jelentés a mérvadó.

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor az eredmény jóváhagyására. Megítélésünk szerint a könyvvizsgáló jelentésben foglaltakon kívül:

A Szervezet gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvitele tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati hátterét.

A Szervezet zárása a folyamatos működés elve szerint értékelt, a vezetés nyilatkozatai alapján nincsenek fedezetlen és lényeges:

- működési eredendő veszteségek,
- jelentős késedelmes teljesítések,
- tőkeellátottságból eredő finanszírozási problémák,
- piacvesztések, stratégiaváltásból eredő belső kockázatok,
- jelentős könyvön kívüli terhek.

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaokmányaink tartalmazzák, mégis felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, de Önöknél rendelkezésre álló bizonylatok változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

Üzleti jelentéssel összefüggésben:

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az összevont (konszolidált) éves beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatásra korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Szervezet nem auditált számviteli

Következtetéseinkben:

A konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatán túli munkánk szerves részét képezően az következőkre hívjuk fel szíves figyelmüket:

Jelenségek, jelentős könyvön kívüli tételek

Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya:

458%

Kockázatok:

Az általunk feltárt, Önök számára átadott észrevételek rendezése, szakértői levelünk szakmai összefoglalóinak átgondolása az Önök feladata.

Rendezetlen követelés/kötelezettségállomány helyszíni ellenőrzésre nem került sor, ez kockázattal jár.

Év végi készletek forgási idő miatti elemzésére nem került sor, ezért esetleges elfekvőségek feltárára, leértékelésre nem kerültek.

A befektetések/értékpapírok piaci és auditált értékeinek eltérései rejtett terheket hordozhatnak.

Végrehajtandó az adófolyószám - analitika - főkönyv egyeztetése, rendezése.

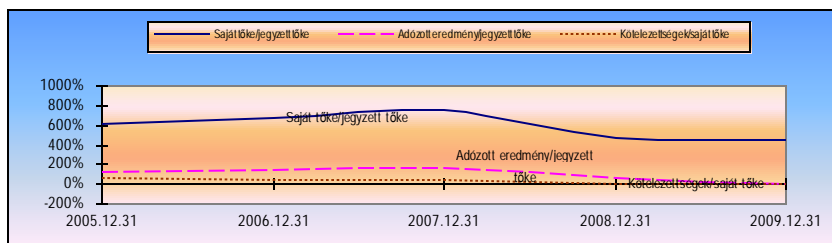
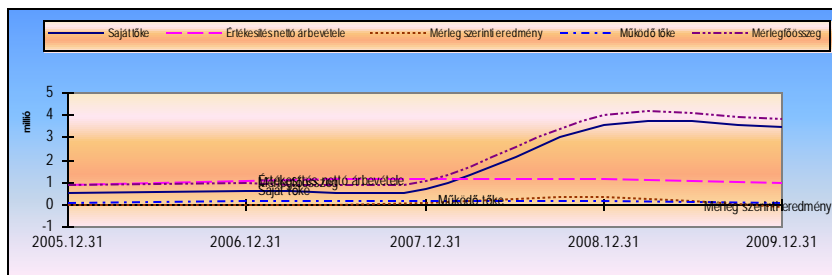
A gazdasági társaságokról szóló törvényben foglalt kötelezettségeknek való folyamatos megfelelés

Javaslatok:

Kérjük Önöket, hogy a feltárt jelenségekkel kapcsolatban hozzák meg szükséges döntéseiket, végrehajtásukról adjanak tájékoztatást. A magunk részéről rendelkezésükre állunk ezek rendezésében.

Lényegesebb adatok

Lényegesebb adatok	2005.12.31	2006.12.31	2007.12.31	2008.12.31	2009.12.31
	tény	tény	tény	tény	tény
Saját tőke	566 393	625 527	705 842	3 574 606	3 437 713
Értékesítés nettó árbevétele	895 257	1 020 724	1 107 595	1 153 755	987 409
Mérleg szerinti eredmény	10 035	17 417	53 741	362 625	-69 443
Működő tőke	115 547	156 557	189 832	164 209	107 956
Mérlegfőösszeg	877 873	939 807	1 029 068	4 014 975	3 845 850
Saját tőke/jegyzett tőke	612%	676%	763%	477%	458%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	126%	142%	167%	61%	-3%
Kötelezettségek/saját tőke	54%	50%	45%	12%	11%



Budapest,
2010. május 26.

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló Társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607

Teljeségi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése: Altus Zrt.
Címe: 1055 Budapest, Szalay u.4.
A munka befejezésének dátuma: 2010.05.26

Ez a nyilatkozat az Altus Zrt. (a Társaság) 2009.12.31-i összevont (konszolidált) éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: összevont (konszolidált) éves beszámoló) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.

Célja, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló 2000. évi C. törvénnyel (Számviteli törvény) illetve a hatályos IFRS/IAS szabályokkal való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk:

- a.) az összevont (konszolidált) éves beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek, illetve az IFRS/IAS szabályainak megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- b.) a könyvelésért,
- c.) az összevont (konszolidált) éves beszámolóban a Számviteli Törvénnyel, az IFRS/IAS szabályaival és a tényekkel való megfelelésért,
- d.) valamint azért, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelenések,

3. Rendelkezésükre bocsátottunk teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre

- a.) valamennyi tranzakciót,
- b.) ügyletet,
- c.) gazdasági eseményt feldolgozva,
- d.) a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is

4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek az összevont (konszolidált) éves beszámolóra

- a.) tulajdonosi és menedzsment döntések, tulajdonosi egyezségek, viszonyok,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök az összevont (konszolidált) éves beszámolóban,
- f.) piaci információk, értékvesztések, a vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámoló, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

6. Nincsen tudomásunk:

- a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében a vállalatvezetés tagjai, a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazott által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely az összevont (konszolidált) éves beszámolót jelentősen befolyásolná,
- b.) olyan törvénytiségről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:
 - amelynek következményét az összevont (konszolidált) éves beszámolóban tartalmaznia kellene,
 - céltartalék képzését tenné szükségessé,
 - vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.

Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna az összevont (konszolidált) éves A Társaság betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna az összevont (konszolidált) éves beszámolót.

7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a.) a velünk tulajdonviszonyban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b.) tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) pénzintézettel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

- a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
- c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
- d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

9. A beszámoló-készítéssel összefüggésben rögzítjük:

- a.) Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken értékeltük, levonva belőle az ezen eszközök hasznos élettartalma alapján megállapított értékcsökkenési
- b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési árukon értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről, amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna
- c.) A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. A vásárolt készletek könyv szerinti értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket. Azokra a vásárolt készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, értékvesztést számoltunk.
- d.) A saját termelésű készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A saját termelésű készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat. Azokra a saját termelésű készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.
- e.) A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.
- f.) A Társaság minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel az összevont (konszolidált) éves beszámolóban. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.
- g.) A Társaság valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi összevont (konszolidált) éves beszámolóban. A Társaságnak nincs érvényesíthetlen követelése, kötelezettsége.
- h.) Az összevont (konszolidált) éves beszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a - amelyek szükségesek a Társaság vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához, - valamint a Társaságra vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket, és - mindazokat a mérlegben kívüli kötelezettségeket (pl. jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezetére átadott váltók, adott garanciák, stb.), amelyek a Társaság vagyoni helyzetének megítélésében
- i.) A Társaságnak nincs egyéb elhatárolandó vagy közzeendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az - A kapcsolt vállalkozások tranzakcióit, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget. - A Társaság, valamint leányvállalata, igazgatója, tisztviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos - A pénzügyi intézetekkel kötött engedményezési megállapodásokat, vagy a bankszámlán levő készpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat. - A megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására. - A rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat.
- j.) Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

10. Ha éltünk a valós értékeléssel akkor rögzítjük, hogy:

- a.) A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéken történt értékelései a Számviteli Törvénnyel összhangban lettek bemutatva és közzétéve.
- b.) Az eszközök és kötelezettségek valós értékének a Számviteli Törvény által megkövetelt módon közzétett összegei a valós értékre vonatkozó legjobb becslésünket tükrözik.
- c.) A valós érték meghatározására alkalmazott értékelési módszerek és jelentős feltételezések következetesen lettek alkalmazva, ésszerűek.
- d.) Az értékelési módszerek és feltételezések megfelelően tükrözik a Társaság nevében végrehajtandó, a valós érték meghatározások és közzétételek szempontjából releváns lépéseinkre vonatkozó szándékainkat és képességeinket.
- e.) Megerősítjük, hogy áttekinttük minden, a fordulónapon nyitott pénzügyi eszközt és kötelezettséget, és azokat a Számviteli Törvény 59/A-59/F paragrafusainak megfelelően soroltuk be a következő csoportok
 - kereskedési célú pénzügyi eszközök és kötelezettségek
 - lejáratig tartandó befektetések
 - a gazdálkodó által keletkeztetett kölcsönök és követelések
 - értékesíthető pénzügyi eszközök
 - egyéb pénzügyi kötelezettségek

és azokat besorolásuknak megfelelően valós értéken, amortizált bekerülési értéken vagy bekerülési értéken mutattuk ki.

A lejáratig tartandónak minősített pénzügyi eszközök besorolása ezen értékpapíroknak a lejáratig történő megtartására irányuló szándékunknak és képességünknek megfelelő.

- f.) A számviteli Törvénnyel összhangban számoltuk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket,
 - a fedezeti kapcsolatra,
 - a Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira,

- ill. a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó dokumentáció elkészítésére vonatkozó

11. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
12. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletettséggel tükrözi a cégünknek és esetleges kapcsolt vállalkozásainak ügyleteit.
13. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
14. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják az összevont (konszolidált) éves beszámolót.
15. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely az összevont (konszolidált) éves beszámoló kiigazítását igényelné.
16. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a Számviteli Törvény és IFRS/IAS előírásaival összhangban készült összevont (konszolidált) éves beszámolóban mutatkozhatna.
17. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük.
A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok
Ide értendő többek között:
 - a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot,
 - dematerializált értékpapírt is.Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.
18. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.
19. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt.
20. A belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.
21. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására
22. A vállalkozás amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszaírások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.
23. A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalékok képzési módszere, mértéke, követése a vállalkozásunk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.
24. Kinyilvánítjuk, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló a könyvvizsgálattal közös munkánk eredménye, azzal mindenben egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak az összevont (konszolidált) éves beszámolóban rögzítettel.
25. Az összevont (konszolidált) éves beszámolóban kimutatott piaci értékek az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.

Az adóhatóságnak jogában áll a Társaság nyilvántartásainak felüellenőrzésére. A Számviteli Törvény előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja

Vállalkozás pecsétje: