

Kiegészítő melléklet

Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.

Az üzleti év:

2009. január 1. - 2009. december 31.

A könyvvizsgálai iránymutatása alapján utólagosan javított, véglegesített kiegészítő melléklet közzétételét, illetve letétbe helyezését elrendelem, annak anyagát mellékelem.

2010. április 19.

dr. Dobrev Klára

Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.				
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK				
ssz	Megnevezés / E Ft	2008. 12. 31.	Ellenőrzés hatása	2009. 12. 31.
1 A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	907 327		899 898
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK			
3 I.1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4 I.2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5 I.3	Vagyon értékű jogok			
6 I.4	Szellemi termékek			
7 I.5	Üzleti vagy cégérték			
8 I.6	Immateriális javakra adott előlegek			
9 I.7	Immateriális javak érték helyesbítése			
10 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	146 892		139 203
11 II.1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	141 435		134 356
12 II.2	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13 II.3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 457		4 847
14 II.4	Tenyészállatok			
15 II.5	Beruházások			
16 II.6	Beruházásokra adott előleg			
17 II.7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	760 435		760 695
19 III.1	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	760 435		760 695
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			
24 III.6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25 III.7	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26 III.8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27 B	FORGÓESZKÖZÖK	137 009		60 833
28 I	KÉSZLETEK			
29 I.1	Anyagok			
30 I.2	Befejezetlen termelés és félkész termék			
31 I.3	Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
32 I.4	Késztermékek			
33 I.5	Aruk			
34 I.6	Készletre adott előlegek			
35 II.	KÖVETELÉSEK	86 472		30 299
36 II.1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 363		2 428
37 II.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	47 061		1 000
38 II.3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39 II.4	Váltókövetelések			
40 II.5	Egyéb követelések	38 048		26 871
41 II.6	Követelések értékelési különbözete			
42 II.7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43 III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
44 III.1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45 III.2	Egyéb részesedés			
46 III.3	Saját részvények és részesedések			
47 III.4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48 III.5	Értékpapírok értékelési különbözete			
49 IV.	PENZESZKÖZÖK	50 537		30 534
50 IV.1	Penzár, csekkek	169		215
51 IV.2	Bankbetétek	50 368		30 319
52 C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	32 450		34 602
53 C.1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	32 346		34 576
54 C.2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	104		26
55 C.3	Halasztott ráfordítások			
56	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 076 786		995 333

2010. április 19.

Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.
 dr. Dobrev Klára

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

dr. Serényi Iván
 ny.sz.: 003607

Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.					
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK					
ssz		Megnevezés / E Ft	2008. 12. 31.	Ellenőrzés hatása	2009. 12. 31.
57	D.	SAJÁT TŐKE	912 183		838 590
58	I.	JEGYZETT TŐKE	750 000		750 000
59		ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén			
60	II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III.	TŐKETARTALÉK	9 626		9 626
62	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	152 557		78 964
63	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
65	VI.1	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
66	VI.2	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			
68	E.	CÉLTARTALÉKOK	11 147		10 220
69	E.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 147		10 220
70	E.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	E.3	Egyéb céltartalék			
72	F.	KÖTELEZETTSÉGEK	153 157		145 434
73	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
74	I.1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	I.2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	I.3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 707		1 805
78	II.1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79	II.2	Átváltoztatható kötvény			
80	II.3	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	II.4	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	II.5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83	II.6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84	II.7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	II.8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 707		1 805
86	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	150 450		143 629
87	III.1	Rövid lejáratú kölcsönök			
88		ebből az átváltoztatható kötvények			
89	III.2	Rövid lejáratú hitelek	53 336		56 661
90	III.3	Vevőtől kapott előlegek			
91	III.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	1 499		2 336
92	III.5	Vállótartozások			
93	III.6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	III.7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	III.8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	95 615		84 632
96	III.9	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	III.10	Számazékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	299		1 089
99	G.1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
100	G.2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	299		1 089
101	G.3	Halasztott bevételek			
102		FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 076 786		995 333

2010. április 19.

Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.
 dr. Dobrev Klára

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

dr. Serényi Iván
 ny.sz.: 003607

Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.					
EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'					
ssz		Megnevezés / E Ft	2008. 12. 31.	Ellenőrzés hatása	2009. 12. 31.
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	38 615		27 046
2	2	Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I.	ÉRTEKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	38 615		27 046
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 688		5 117
6	II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	5 688		5 117
7	III.	EGYEB BEVÉTELEK	386		929
8		ebből visszairt értékvesztés			
9	5	Anyagköltség	2 670		1 502
10	6	Igénybe vett szolgáltatások	22 286		21 220
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	1 537		1 627
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 463		2 634
14	IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	28 956		26 983
15	10	Bérlőköltség	5 793		3 909
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 985		4 279
17	12	Bérfelrakások	1 845		1 784
18	V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	17 623		9 972
19	VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	8 991		7 971
20	VII.	EGYEB RÁFORDÍTÁSOK	5 972		2 635
21		ebből értékvesztés			
22	A	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-16 853		-14 469
23	13	Kapott osztalék és részesedés	60 022		30 870
24		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	60 022		30 870
25	14	Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége			
26		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	7 375		5 523
30		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			12
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	516		7
32		ebből értékelési különbözet			
33	VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	67 913		36 400
34	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35		ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 904		10 057
37		ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
40		ebből értékelési különbözet			
41	IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	5 904		10 057
42	B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	62 009		26 343
43	C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	45 156		11 874
44	X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK			
45	XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	6 288		5 467
46	D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-6 288		-5 467
47	E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	38 868		6 407
48	XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			
49	F	ADÓZOTT EREDMÉNY	38 868		6 407
50	22	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	51 132		73 593
51	23	Fizetett (jövahagyott) osztalék és részesedés	90 000		80 000
52	G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			

2010. április 19.

Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.
dr. Dobrev Klára

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.

ADÓMÉRLEG

Megnevezés / E Ft		2009. 12. 31.
A/	Adózás előtti eredmény :	6 407
B/	Adóalapot csökkentő tételek (-):	42 148
1	Előző évek elhatárolt veszteségeiből leírás (az elhatároláskor érvényes szabályok szerint) 7.§ (1)a) ! 2001.01.01. után keletkezett alapítás-át szervezés költsége is korlátlanul elhatárolható.	
2	Céltartalékokkal kapcsolatos adóalap-csökkentés (7.§ (1) b), c):	927
a	= Várható kötelezettségekre, és jövőbeli költségekre képzett céltartalék (kivéve a Diákhitel Központ által képzett) felhasználása miatt adóévben bevételként elszámolt összeg 7.§ (1)b)	927
3	Terven felüli értékcsökkenés visszairt összege (7.§ (1)cs)), kivéve a Tao. 1. sz. melléklet 10. és 10/a. pont szerint adóalapnál érvényesített:	
4	Adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenési leírás (a+b+c+d) 7§. (1)d)	7 971
c	= egyéb tev szerinti értékcsökkenés	7 971
5	Immateriális javak, tárgyi eszközök állományból történő kivezetése, vagy forgóeszközök közé történő átsorolás esetén az eszköz számított nyilvántartási értéke (csökkentve a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékével) (ÉCS=Tao tv.) 7.§ (1)d).	
6	Vállalkozási övezetben székhellyel, telephellyel rendelkező adózó által a térségben 2002. 12. 31.-ig üzembe helyezett épület, építmény bekerülési értékének 10% -a (már eszerint elkezdett értékcsökkenés elszámolása esetén!) (1. sz. melléklet 11.).	
7	Bejelentett részesedés (7.§ (1) dz):	0
8	Devizás befektetett pénzügyi eszközökkel, hosszú lejáratú kötelezettségekkel kapcsolatban (a+b):	0
9	Szabályozott tőkepiacon kötött ügylet alapján elszámolt ráfordítást meghaladó bevétel 50% -a (kv. Biztosító, pü-i intézmény, befektetési vállalkozás), max : 9.+16.+21.+27. pontok együtt az AEE 50% -a, 7 §(1)e. -> választható	
10	Az eredménytartalékból adóévben lekötött fejlesztési tartalék összege, legfeljebb azonban az AEE 50% -a de maximum 500 M Ft (következő 4 adóévben kell beruházásra felhasználni!) 7 §(1)f.	
11	Kapott, járó osztalék és részesedés, kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék, részesedés (a-b) 7.§ (1)g).	30 870
a	= kapott, járó osztalék ! 2008-2009: ellenőrzött külföldi társaságtól járó (kapott) osztalék 75% -a adóalap-csökkentő tétel, kivéve: Andorra, Monaco, Lichtenstein-i illetőségű személytől kapott.	30 870
12	Tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál) a kivezelt részesedés értékét meghaladó, a kivezetés miatt elszámolt bevétel (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedést) 7.§ (1)gy).	
13	Kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezelt részesedésre elszámolt árfolyamnyereség 7§ (1)h. -> választható	
14	Szakk munkástanulókkal kapcsolatos kedvezmény: adóév 1. napján érvényes minimálbér 24% -a főhő (tanulószerződéssel), vagy 12% főhő (iskolával kötött megállapodással) 7.§ (1)i).	
15	Munkanélküli, 6 hónapja szabadult, pártfogó felügyelete alatt álló, szakk munkástanuló tovább foglalkozt. esetén befizetett TB (max .12 hó) 7§ (1)j)	
16	A kapcsolt vállalkozásnak fizetett kamatráfordítást meghaladóan kapott kamatbevétel 50% -a (kv. biztosító, pénzügyi intézmény, befektetési vállalkozás), max : 9.+16.+21.+27. pontok együtt az AEE 50% -a.	
17	Meghatározott képzőművészeti alkotás beszerzése esetén, (7.§ (1)k))	320
b	= kortárs képző- és iparművészeti alkotás beszerzési értéke a beszerzés adóévében és azt követő 4 évben egyenlő részletekben (7.§ (1) lb):	320
18	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott (járó) (a+b+c+d) 7.§ (1)ly):	0
19	A visszavásárolt saját üzletrész / részvény, saját átalakított befektetői részjegy bevonása következtében elszámolt bevételnek a bekerülési értéket meghaladó része 7.§ (1)m).	
20	Követelések (a+b+c): 7.§ (1)n)	0
21	Üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméből származó ráf. meghaladó bevétel 50% -a, illetve a másrt illető kibocsátási egységek kezeléséből származó bevétel önköltséget meghaladó részének 50% -a (7§(1)ny)), max .: 9.+16.+21.+27. pontok összesen AEE 50% .	
22	A társasház tulajdonosai által a közös név alatt megszerzett jövedelemből az adózó által bevételként elszámolt összeg, amelyre a társasház a személyi jövedelemadót megfizette 7.§ (1)o).	
23	Forintról devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára való áttérés során keletkezett átszámlási különbözet (vesztésig esetén) az áttérést követő adóévben 7.§(1)p)	
24	Állam által elszámolt hitelből felújított műemlék ingatlan hitelének kamata, max . AEE (7.§ (1) q):	
25	Tulajdoni részesedésre visszairt értékvesztés (ha az korábban AEE növelő tétel volt) (7.§ (1) q)):	
26	Bírság, büntetés (Art. 3.§,TB) elengedett összege, ha korábban adóalapnövelő volt 7.§ (1)r).	
27	Kapott jogdíj alapján elszámolt bevétel 50% -a, max : 9.+16.+21.+27. pontok együtt az AEE 50% -a, 7§ (1)s.	
28	Szabadalom, használati és formatervezési mintaoltalom, növényfajta-oltalom magyarországi költségei, csak kis- és középvállalkozások alkalmazhatják. (7§(1)sz))	
29	Az alap kutatás, alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költsége, vagy - aktiválás esetén - az elszámolt értékcsökkenése (+a-b) 7.§ (1)t)	0
30	Önkormányzattal kötött bérleti szerződés alapján (min. 60 hónap) elszámolt ingatlan bérleti díjbevételeknek a lakás elszámolt értékcsökkenési leírását meghaladó részének 50% -a.	
31	Adóellenőrzés, önellenőrzés során elszámolt bevétel, aktivált saját telj. növekedése; költség, ráfordítás csökkenése 7.§ (1)u):	
32	Legalább 50% -ban megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max . adóév 1. napján érvényes minimálbér) (feltéve, hogy: állag os állományi létszám nem haladja meg a 20 főt) 7.§ (1)v).	
33	Részesedések átruházásánál elszámolt árfolyamnyereség: (7§ (1)w)	
34	Adóévre ráfordításként elszámolt helyi iparüzési adó, max . AEE (feltétel: adóév utolsó napján nincs állami / onkormányzati adótorozása) 7.§ (x)	458
35	Állag os foglalkoztatási létszám növekedése előző évhez képest * minimálbér (éves összege, adóév 1. napján) 7§(1)yy).	
36	Adományok (kivéve: Műsorszolgáltatási Alapnak közérdekű kötelezettségvállalásként adott összeg) 7.§ (1)z)	1 602

a	= közhasznú szervezet, egyház, közérdekű kötelezettségvállalás támogatásának teljes összege, tartós adományozás esetén további 20% , együtt max . AEE 20%-a,	1 177
b	= kiemelkedően közhasznú szervezetnek adott adomány 1,5 szerese, tartós adományozás esetében további 20% , együtt max . AEE 20%-a.	425
37	Az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózónál (együtt max. AEE és 30 mFt) 7.§ (1)zs).	0
38	Kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek esetében az eltérés, ha az ellenérték miatt az AEE>szokásos piaci ár mellett lett volna. (ÁFA hatás kezelendő) 18.§ (1)a), (2)-(4)	
39	Jogutód nélküli megszűnés esetén adóalap-csökkentő tételek (16.§ (1) c):	0
40	Átalakuláshoz kapcsolódó adóalap-csökkentő tételek (16.§ (2)):	0
41	Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az eljárás befejezése évről készített adóbevallásban csökkentenie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke csökkent (16.§ (6)).	
42	Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság - választása szerint, az átvevő társasággal írásban kötött szerződés alapján, a egyéb feltételekkel - adózás előtti eredményét csökkenti az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó	
43	Egyéb adóalapcsökkentő tétel.	
C/	Adóalapot növelő tételek (+):	13 438
1	Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék (kivéve a Diákhitel Központ által képzett céltartalék) 8.§ (1)a):	
2	Terv szerinti értékcsökkenési leírás és a terven felüli értékcsökkenés (a+b) 8.§ (1)b):	7 971
a	= terv szerinti értékcsökkenési leírás (5. számlaszámlából),	7 971
3	Immateriális javak, tárgyi eszközök állományból történő kivezetésének (kivéve: kedvezményezett eszközátruházás); vagy forgóeszközök közé való átsorolásának könyv szerinti értéke (csökkentve a készletre vett hulladék anyag, hasznonyag értékével). (ÉCS=Sztv) 8.§ (1)b)	
4	El nem számolható költség (3. sz. melléklet szerinti rész) 8.§ (1)d).	
5	A 7§(1)dzsja) alkalmazása esetén (a+b):	0
6	Jogerős határozatban megállapított bírság, büntetés (Art.,TB) (kivéve: ha önellenőrzéshez kapcsolódik) 8.§ (1)e).	
7	Követelésekre elszámolt tárgyi értékvesztés 8.§ (1)gy).	
8	A behajthatatlannak nem minősülő elégedett követelés 8.§ (1)h).	
9	Kapott kölcsön, zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír miatti tartozás és a váltótartozás (kivéve szállítói) és minden kamatozó kötelezettség napi átlagos állománya után elszámolt adóévi kamatnak a saját tőke (JT+TT+ET+LT) napi átlagos állományának háromszorosát meghaladó kötelezettségre jutó arányos része 8.§ (1)j)	
10	A kapcsolt vállalkozástól kapott kamatbevétel meghaladóan fizetett kamatráfordítás 50%-a a gazdasági társaságnál, európai részvénytárs., a szövetkezetnél és a külföldi vállalk. (kv. biztosító, pénzügyi int., befektetési vall.).	
11	Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedésre elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés és e részesedés bármilyen kivezetése követelkezéskorán elszámolt ráfordításnak a bevétel meghaladó része 8.§ (1)m)a)	
12	Bejelentett részesedéshez kapcsolódó adóévi ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés, a részesedés kivezetésével kapcsolatosan elszámolt ráfordításoknak a bevételeket meghaladó része. 8.§ (1)m)b)	
13	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (kivéve: áruminta), átvevő által meg nem térített áfa, átvállalt kötelezettség, térítés nélkül nyújtott szolg. (8.§ (1)n)	5 467
14	Forintról devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára áttérés TT növeléseként átszámítási különbözetek (nyereség esetén) 8.§ (1)o)	
15	Adó- vagy önellenőrzés során megállapított költség, ráfordítás növekménye illetve árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkenése 8.§ (1)p).	
16	Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés kivezetett könyv szerinti értéke (de max imum az AEE csökkentésénél figyelembe vett összeg) 8§ (1)r).	
17	Előző években tartós adományozás miatt igénybe vett jogtalan többletkedvezmény (a+b) 8.§ (1)s)	0
18	Kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés kivezetett könyv szerinti értéke (max imum az AEE csökkentésénél elszámolt összeg) 8§ (1)t).	
19	Az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó által adóalap csökkentéseiként korábban igénybe vett kedvezmény kétszerese, ha a kedvezményt követő 4 éven belül a tárgyi eszközt, szellemi terméket: 8.§ (1)u):	
20	Átlagos foglalkoztatási létszám csökkenése előző évhez képest * előző évi minimálbér (éves összege) * 120% de max.: 7§(1)y) alapján igénybevett adóalapot csökkentő kedvezmény 120%-a.	
21	Kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek esetében az eltérés, ha az ellenérték miatt az AEE<szokásos piaci ár mellett lett volna. (ÁFA hatás kezelendő) 18.§ (1)b), (2)-(4).	
22	Jogutód nélküli megszűnés esetén adóalap-növelő tételek (16.§ (1) c):	0
23	Átalakuláshoz kapcsolódó adóalap-növelő tételek (16.§ (2)):	0
24	Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az eljárás befejezése évről készített adóbevallásban növelnie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke növekedett (16.§ (6)).	
25	Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság - választása szerint, az átvevő társasággal írásban kötött szerződés alapján, a egyéb feltételekkel - adózás előtti eredményét növeli az átadott eszközök könyv szerinti értékének az elszámolt bevétel meghaladó részével 16.§ (12).	
26	Egyéb adóalapnövelő tétel.	
27	Külföldön keletkezett és elszámolt jövedelem ráfordításként elszámolt adója. 28.§ (1).	
D/	ELŐZETES ADÓALAP (-) (A-B+C) ! Negatív adóalap 2009-től korlátlan ideig, engedély nélkül elhatárolható (rendelteszerű joggyakorlás elve betartásával).	-22 303
	ELŐZETES ADÓALAP (+) (A-B+C)	0
E./	JÖVEDELEM-(NYERESÉG) MINIMUM	
1	Nem kell az adózónak a jövedelem-(nyereség) minimumot alkalmazni	
2	Az adózó az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, ezért nem alkalmazza a jövedelem-(nyereség) minimumot.	
3	Az adóalapot a jövedelem-(nyereség) minimum figyelembevételével határozza meg (összevetve adózás előtti eredményével, adóalapjával).	

	A választott módszer:	
3	Az adóalapot a jövedelem-(nyereség) minimum figyelembevételével határozza meg (összevetve adózás előtti eredményével, adóalapjával).	
E./1	Időszaki bevétel meghatározása	
	= időszak összes bevétel	64 375
E./2	Csökkentő tételek	2 634
	= eladott áruk beszerzési értéke	0
	= eladott közvetített szolgáltatások értéke	2 634
	= kedvezményezett átalakulással létrejött adózóban szerzett részesedés bekerülési értéke alapján elszámolt bevétel a jogelőd tagjánál	
	= kedvezményezett eszközátruházás során az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevétel az átruházónál	
	= kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedés árfolyamnyeresége a megszerzett társaság tagjánál	
	= külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség)-minimum	
E./3	Növelő tételek	0
	= kedvezményezett átalakulás vagy kedvezményezett részesedéscsere során megszerzett részesedés bekerülési értéke kivezetéseként elszámolt összeg (max.: korábban csökkentő tételként figyelembe vett tétel), illetve jogutód nélküli megszűnéskor a még növelő tételként figyelembe nem vett csökkentő tételek összege,	
	= kedvezményezett eszközátruházásnál az átruházó társaság által a bevétel csökkenéseként figyelembe vett összegnek az átvett tárgyi eszközökre, immateriális javakra a számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenésnek az eszközök bekerülési értéke arányában számított összege az átvevőnél,	
	= jogutód nélküli megszűnés esetén az előzőek szerint még el nem számolt összeg.	
E./4	Számított jövedelem-(nyereség) minimum	1 235
E./5	Számított adóalap levezetése	
	Adózás előtti eredmény	6 407
	"Rendes" adóalap	-22 303
	Jövedelem-(nyereség) minimum	1 235
	Számított adóalap	-22 303
F./	Számított adó (19.§)	0
1	Alapesetben a pozitív adóalap 16%-a (19.§ (1))	
2	Az alábbi feltételek teljesülése esetén az adó mértéke a pozitív adóalap 50 millió Ft meg nem haladó részéig 10%, felette pedig 16% (19.§ (3))	
1	Alapesetben a pozitív adóalap 16%-a (19.§ (1))	
G./	Adómentességek (20 §) (a+b+c):	0
H./	Adókedvezmények (-):	0
I./	Visszatartott adó (külföldi jövedelem külföldi adója) 28.§	
J./	Fizetendő társasági adó (F-G-H)	0
K./	Társasági adó önellenőrzés társasági adó díjként elszámolt összege	
L./	Különadó (lásd: különadó levezetése)	0
M./	Adózott eredmény (A-J-K-L)	6 407
1	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra (+)	73 593
2	Jóváhagyott osztalék, részesedés (-)	80 000
N./	Mérleg szerinti eredmény (M+M1-M2)	0

Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt. Különadó levezetése

A/	Adózás előtti eredmény:	6 407
1	Külföldön elért jövedelem (különadóalapot megfelelő)	
B/	Növelő tételek:	5 467
1	Külföldön megfizetett (ráfordításként elszámolt) adó	
2	Aee terhére elszámolt visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás	
3	Aee terhére elszámolt véglegesen átadott pénzeszköz	350
4	Aee terhére elszámolt véglegesen átadott eszköz könyv szerinti értéke, az átvető által meg nem térített áfa	
5	Ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség adóévben ráfordításként elszámolt összege	
6	Aee terhére elszámolt térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke	5 117
7	Kiválás során a jogutód első adóévében, egyéb átalakulás esetén a jogelőd utolsó adóévében a végleges vagy onmérlegben kimutatott pozitív összevont átértékelési különbözet összege	
8	A kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkenéseként, könyv szerinti értéke kivételéseként elszámolt összeg (max.: korábban ezzel kapcsolatosan elszámolt csökkentő tételek)	
9	Jogutód nélküli megszűnés adóévben a 7. csökkentő tétel alapján korábban figyelembe vett összegből az a rész, amit még nem számolt el növelő tételként.	
10	A kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkenéseként, könyv szerinti értéke kivételéseként elszámolt összeg (max.: korábban ezzel kapcsolatosan elszámolt csökkentő tételek)	
11	Jogutód nélküli megszűnés adóévben a 8. csökkentő tétel alapján korábban figyelembe vett összegből az a rész, amit még nem számolt el növelő tételként.	
12	Bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés	
13	Bejelentett részesedés bármely jogcímen történő kivételése (kivéve: átalakulás miatt) következtében elszámolt ráfordításnak az elszámolt bevételt meghaladó része	
14	Forintról devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növekedéseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben.	
15	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktívált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg.	
16	Transzferár miatti módosítás.	
17	Egyéb.	
C/	Csökkentő tételek:	30 870
1	Adózás előtti eredmény javára elszámolt kapott (járó) osztalék, kivéve: ellenőrzött külföldi társaságtól	30 870
2	Aee javára elszámolt visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás	
3	Aee javára elszámolt véglegesen átvett pénzeszköz	
4	Aee javára elszámolt térítés nélkül átvett eszköz könyv szerinti értéke	
5	Ellenérték nélkül átvállalt tartozás adózás előtti eredmény javára elszámolt összege	
6	Térítés nélkül kapott szolgáltatás adózás előtti eredmény javára elszámolt összege	
7	Kedvezményezett részesedéscsere alapján kivetelt részesedésre elszámolt árfolyamnyereség a megszerzett társaság tagjánál	
8	Kedvezményezett átalakulás során a kivetelt részesedés könyv szerinti értékét meghaladóan a jogutódban szerzett részesedés bekerülési értékeként az adóévben elszámolt bevétel az átalakulásban részvevő társaság tagjánál	
9	Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaságnál az önálló szervezeti egység átadása alapján elszámolt bevételnek az eszközök könyv szerinti értékét meghaladó része	
10	Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége a felmerülés adóévében, vagy	

11	Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, bejelentett részesedés adóévi visszairt értékvesztése, mérlegfordulónapi átértékelésének nyeresége.	
12	Visszavásárolt saját részvény / üzletrész / átalakított befektetői részjegy bevonás miatt elszámolt bevételnek a bekerülési értéket meghaladó része.	
13	Forintról devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára való áttérés során az eredménytartalék csökkenéseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben.	
14	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, aktivált saját teljesítményként vagy adóévi költség, ráfordítás csökkentéseként elszámolt összeg.	
15	Transzferár miatti módosítás.	
16	Egyéb.	
D/	Adóalap	-18 996
E/	Számított adó (4%):	0
1	Külföldön megfizetett adó	
F/	Adókötelezettség:	0
G/	Fizetett adóelőleg:	0
1	Első negyedév	
2	Második negyedév	
3	Harmadik negyedév	
4	Negyedik negyedév	
H/	Fizetendő adó:	0

Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.

CASH FLOW KIMUTATÁS

ssz	Megnevezés / E Ft	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
			hatása		E Ft	%	%
1	Adózás előtti eredmény	-20 554		-24 113	-3 559	-17,32%	120,55%
2	Elszámolt amortizáció	8 991		7 971	-1 020	-11,34%	-39,85%
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás						
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	2 362		-927	-3 289	-139,25%	4,63%
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye						
6	Szállítói kötelezettségek változása	122		837	715	586,07%	-4,18%
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	3 931		-10 983	-14 914	-379,39%	54,91%
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	-250		790	1 040	416,00%	-3,95%
9	Vevőkövetelések változása	-329		-1 065	-736	-223,71%	5,32%
10	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-55 295		57 238	112 533	203,51%	-286,15%
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	45 680		-2 152	-47 832	-104,71%	10,76%
12	Fizetett adó (nyereség után)						
13	Fizetett osztalék, részesedés	-90 000		-80 000	10 000	11,11%	399,94%
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN	-105 342		-52 404	52 938	50,25%	261,98%
14	Befektetett eszközök beszerzése	-1 891		-541	1 350	71,39%	2,71%
15	Befektetett eszközök eladása	-1		-1			0,01%
16	Kapott osztalék, részesedés	60 022		30 870	-29 152	-48,57%	-154,33%
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN	58 130		30 328	-27 802	-47,83%	-151,62%
17	Részvénykibocsátás bevétele (egyéb tőkebevételek)						
18	Kötvény, hitelviszonyt megtest. ért.papír kibocsátás bevétele						
19	Hitel és kölcsön felvétele	16 104		3 325	-12 779	-79,35%	-16,62%
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, bankbetétek törl., bevált.						
21	Véglegesen kapott pénzeszköz						
22	Részvénybevonás (egyéb tőkeleszállítás)						
23	Kötvény visszafizetés						
24	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése						
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek						
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	-600		-350	250	41,67%	1,75%
27	Alapítók sz. / egyéb hosszú köt. változása	2 707		-902	-3 609	-133,32%	4,51%
III.	PÉNZÜGYI CASH FLOW ÖSSZESEN	18 211		2 073	-16 138	-88,62%	-10,36%
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	-29 001		-20 003	8 998	31,03%	100,00%

Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.

Kiegészítő melléklet

A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása

Szervezeti forma:	zártkörűen működő részvénytársaság
A Szervezet adószáma:	10800708-2-41
A Szervezet KSH száma:	10800708-6420-114-01
Cégbiztosítási szám:	01-10-042082
Alapítás ideje:	1992. 11. 10.
Főtevékenysége:	vagyonkezelés
Kiegészítő tevékenysége:	üzletviteli tanácsadás
Székhelye:	1055 Budapest, Szalay u.4.
Telephelye:	Üdülő
Címe:	8636 Balatonöszöd, Pósa Lajos u. 620/1.
A vállalkozás könyvviteli szoftvere:	DelthaConto

Vállalkozás tulajdonosi szerkezete:

Tulajdonos megnevezése	Székhely, lakcím	Tulajdoni hányad %	Szavazati arány %	Egyéb ráhatás
(76%-...)				Kapcsolt
Gyurcsány Ferenc	1024 Budapest, Szemlőhegyi út 42.	100,00%	100,00%	
Összesen:		100,00%	100,00%	

Vállalkozás tulajdoni részesedései (befektetései) és kiemelt adatai:

Befektetés megnevezése:	Székhely	Adatszolgáltatás éve	Tulajdoni hányad %	Szavazati arány %	Egyéb ráhatás
(76%-...)- minősített többséget bizt.bef.					leányvállalat
(51%-75%)- többségi befolyás					leányvállalat
Béta-Roll Zrt.	Bábonymegyer Szent István u. 105.	2009	75,00%	75,00%	...
BudaShen Kft	1055 Budapest, Szalay u. 4.	2009	50,98%	50,98%	...
(50% / 33%)- közös vezetésű					közös vezetésű
MOTIM Zrt.	9200 Mosonmagyaróvár Timföld u. 1.	2009	49,75%	49,75%	...

Befektetés megnevezése:	Jegyzett tőke	Egyéb tartalék	MSZE	Saját tőke
(51%-75%)- többségi befolyás				
Béta-Roll Zrt.	92 500	544 479	9 092	646 071
BudaShen Kft	510	215		725
(50% / 33%)- közös vezetésű				
MOTIM Zrt.	1 217 760	3 480 675		4 698 435

A konszolidációs csoport vállalkozásai:

- Teljeskörűen bevont leányvállalatok: Béta-Roll Zrt., Beta-Roll SRL, Beta-Roll DOO
- Bevont társult vállalkozások: MOTIM Zrt.

Beszámolóban kiemelt számviteli kapcsolt vállalkozások:

- Béta-Roll Zrt.
 - MOTIM Zrt.
- nem kiemelt.

Cégjellemzők

Beszámoló aláírására jogosult neve:	dr. Dobrev Klára	Címe:	1025 Budapest, Szemlőhegy u. 42.
Igazgatóság:	-.		
Felügyelő Bizottság:	Deák Ágnes, dr. Horváth József, Antalóczi Zoltán		
A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező.			
Könyvvizsgáló:	Audit Service Kft.	dr. Serényi Iván	
Jogi képviselet:	Illés és Társai Ügyvédi Iroda		
Könyvitelért felelős személy:			
- neve	Nacsáné Márki Rózsa		
- lakcíme	1185 Budapest, Lomnic u.3.		
- regisztrációs száma:	147234		
Számlavezető bankok:	- Ft: Raiffeisen Bank		
	- deviza: Raiffeisen Bank		
Engedélyhez kötött tevékenységek:	-.		
- A társaság közérdeklődésnek kitett:		igen.	
Sajátos tevékenységgel kapcsolatos, jogszabályban előírt információk köre:		-.	

Működési rendszer

A tulajdoni viszonyokat alapító okirat tartalmazza, a működés az ebben rögzítettek szerint történik.

A napi forgalom megfigyelése, rögzítése számítógépes program-rendszerrel történik (Deltha Conto program), amely a bevitt adatok zárt feldolgozását biztosítja.

A számviteli rendszer

Könyvvezetés pénzneme:	forint (HUF)
Könyvelési rend:	kettős könyvvitel, HAS (Hungarian Accounting Standards)
Üzleti év fordulónapja:	2009. 12. 31.
Eredménykimutatás típusa:	összköltség eljárás
Eredménykimutatás változata:	"A"
Mérleg változata:	"A"
Mérlegkészítés cégi időpontja:	január 31.
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2010. 04. 19.
A hitelesítés tartalmi alapja:	éves beszámoló
A kötelező beszámolás formája:	éves beszámoló

A számviteli alapelveket jellemző előírások:

- = Számviteli alapelvektől való eltérés: nem merült fel.
- = A könyvvizsgálat által engedélyezett, törvényi előírásoktól való eltérés: nem merült fel.
- = Alkalmazott értékelési elvek változása: nem merült fel.
- = Megváltozott minősítésű eszközök vagy kötelezettségek:
- = Jelentős összegű hiba, amelynek hatása ellenőrzési kötelezettségű a felmerülés évére: a mérlegfőösszeg 2%-a.
182 437 E Ft
- = Lényeges hibahatás az utólagos közzétett üzleti év beszámoló saját tőkéjének 20 %-a:
- = Valós értéken történő értékelés: nem alkalmazva.
- = Tartósság: az állományba vétel időpontjától függetlenül, egy éven túl jelentkező, állandó, folyamatosan csökkenő/növekvő tendencia.
- = A devizás eszközök és források értékelésénél alkalmazott egységes árfolyam: MNB közép árfolyam.
- = A jelentős, lényeges, meghatározó minősítések az adott eszközcsoport szabályai rögzítettek. Mérleg sor a római betűs sor, mérlegtétel az arab számos sor.
- = Éves zárásunk, arról készített elszámolásunk előírás szerű, következetes,
- = Munkánkban az óvatosság elve és valódiság elve érvényesül, ezeket a vállalkozás folytatásának elve mellett alkalmazzuk.

A feldolgozás teljeskörűségét teljességi nyilatkozatunk szavatolja.

Az éves zárás és a mérlegkészítés időpontja között a cég helyzetét módosító lényegi információk nem merültek fel, így a cég zárási adatai a működő vállalkozás szerint értékelték.

Jelentősebb 2009. évi események

Az előző évhez képest jelentős változást eredményezett a cég mérlegében, eredmény-elszámolásában: nem merült fel.

Az immateriális javak bemutatása

Tartalma:

- használati jog.

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték.
- Az értékelés módja: egyedi.
- Maradványérték meghatározása: nem merült fel.
- Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vetített lineáris, az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.
- Elszámolásának gyakorisága: havi.
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja: nem merült fel.
- = Egyedileg lényegesnek minősített eszközök: nem merült fel.

Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatti vagyoni jogok, szellemi termék	100,00
Vagyoni értékű jogok	33,00

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	609	0	0		0	609
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0		0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0		0	0
Vagyoni értékű jogok	609	0	0		0	609
- használati jog	609	0	0		0	609
Szellemi termékek	0	0	0		0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0		0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0		0	0
Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0		0	0
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	609	0	0	0	0	609
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	609	0	0	0	0	609
- használati jog	609	0	0	0	0	609
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
NETTÓ ÉRTÉK	0	0	0	0	0	0
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	609	0	0	0	609
TERV SZERINTI	609	0	0		609
- lineáris	429	0	0		429
- összegű	180	0	0		180
TERVEN FELÜLI	0	0	0	0	0

Immateriális javak - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés	adó törvény			adó törvény	
	E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás
Vagyoni értékű jogok	429	0	0	0	429
Kisértékű vagyoni jogok, szellemi termékek	180	0	0	0	180
Összesen:	609	0	0	0	609

A piaci értékelés elve, módszere: nem merült fel.
 Terven felüli értékcsökkenések, kivezetések: nem merült fel.
 Kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei: nem merült fel.
 Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.
 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, visszairása miatt: nem merült fel.

A tárgyi eszközök bemutatása

Tartalma:

- épület,
- föld,
- gép,
- berendezés,
- számítástechnika.

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték.
- Az értékelés módja: egyedi.
- Maradványérték meghatározása: **számvetési politika szerint.**
- Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vetített lineáris, az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.
- Elszámolásának gyakorisága: havi.
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja: **nem merült fel.**
- Egyedileg lényegesnek minősített eszközök: nem merült fel.

Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatt	100,00
100-200 E Ft között	100,00
Éves kulcsok szerint	
- épület	1,2;5
- építmény	2,5
- gép	14,50
- berendezés	14,5;33
- számítástechnika	33,00

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	241 573	562	814		0	241 321
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	229 092	0	0		0	229 092
Műszaki gép, berendezés, jármű	0	0	0		0	0
Egyéb berendezés, jármű	12 481	281	533		0	12 229
Tenyészállatok	0	0	0		0	0
Befejezetlen beruházás	0	281	281		0	0
Beruházásra adott előleg	0	0	0		0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbitése	0	0	0		0	0
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	94 682	7 971	535	0	0	102 118
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	87 657	7 080	1	0	0	94 736
Műszaki gép, berendezés, jármű	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezés, jármű	7 025	891	534	0	0	7 382
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0	0	0
Beruházásra adott előleg	0	0	0	0	0	0
NETTÓ ÉRTÉK	146 891	-7 409	279	0	0	139 203
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	141 435	-7 080	-1	0	0	134 356
Műszaki gép, berendezés, jármű	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezés, jármű	5 456	-610	-1	0	0	4 847
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
Befejezetlen beruházás	0	281	281	0	0	0
Beruházásra adott előleg	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbitése	0	0	0	0	0	0

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	94 682	7 971	535	0	102 118
TERV SZERINTI	94 682	7 971	535		102 118
- lineáris	94 123	7 971	0		102 118
- egyösszegű	559	0	535		0
TERVEN FELÜLI	0	0	0	0	0

Tárgyi eszközök - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés	adó törvény				adó törvény
E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	záró
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	86 929	7 080	0	0	94 009
Egyéb berendezés, jármű	7 025	891	535	0	7 381
Összesen:	93 954	7 971	535	0	101 390

Befejezetlen állomány tartalma: nem merült fel.
A piaci értékelés elve, módszere: nem merült fel.
Terven felüli értékcsökkenések, kivezetések: nem merült fel.
Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.
Meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz értékelésében bekövetkezett lényeges változás: nem merült fel.
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, visszaírása miatt: nem merült fel.
Hitelfedezeti garancia: 340 000 E Ft ingatlan

Tartalma:

- részvények,
- üzletrészek.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték.
- Az értékelés módja:
 - = egyedi.
- = Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.
- Értékvesztés elszámolása:
- = Egyedileg lényegesnek minősített eszközök: nem került fel.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	760 435	260	0		0	760 695
Tartós részesedések kapcsolt váll.-ban	760 435	260	0		0	760 695
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban	0	0	0		0	0
Egyéb tartós részesedés	0	0	0		0	0
T. adott kölcsön e.részes. v. álló váll.-ban	0	0	0		0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0		0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0		0	0
Befektetett pü-i eszközök értékhelyesbitése	0	0	0		0	0
Pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0		0	0
ÉRTÉKVESZTÉS	0	0	0	0	0	0
Tartós részesedések kapcsolt váll.-ban	0	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban	0	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
T. adott kölcsön e.részes. v. álló váll.-ban	0	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0
NETTÓ ÉRTÉK	760 435	260	0	0	0	760 695
Tartós részesedések kapcsolt váll.-ban	760 435	260	0	0	0	760 695
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban	0	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
T. adott kölcsön e.részes. v. álló váll.-ban	0	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0
Befektetett pü-i eszközök értékhelyesbitése	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0

A valós értékelés elve, módszere: nem került fel.

Vételi- és névérték ellérései

Megnevezés E Ft	Beszerzési		Piaci értékelés alapja		2009.12.31	2009.12.31
	vételi érték	névérték	Piaci ár %-a	ST/JT	Piaci érték	Auditált érték
(51%-75%)- többségi befolyás						
Béta-Roll Zrt.	210 000	210 000	698,46%	698,46%	1 466 756	210 000
BudaShen Kft	260	260	142,16%	142,16%	370	260
(50% / 33%)- közös vezetésű						
MOTIM Zrt.	550 435	550 435	385,83%	385,83%	2 123 721	550 435
Összesen:	760 695	760 695			3 590 847	760 695

Üzleti könyveken kívüli állomány: nem került fel.

Átsorolások egyéb követelésekbe: nem került fel.

A készletek bemutatása

A vállalkozás készletekkel nem rendelkezik.

A követelések bemutatása

Tartalma:

- vevő,
- ki nem emelt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja: = egyedi.
- A devizamozgások a valóság elve szerint értékelték.
- Értékvesztés elszámolása: nem került alkalmazásra.
- Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.

Állománya egyeztetéssel, analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés hatása	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Vevők	1 363	0	2 428	1 065	78,14%	8,01%
- belföldi vevők	1 363	0	2 428	1 065	78,14%	8,01%
Követelések kapcsolt vállalkozással sz.	47 061	0	1 000	-46 061	-97,88%	3,30%
Vevő követelések:	1 620	0	500	-1 120	-69,14%	1,65%
- (51%-75%) - többségi befolyású leány	480	0	500	20	4,17%	1,65%
- (25%-50%) - jelentős > 25% társult	1 140	0	0	-1 140	-100,00%	0,00%
Kölcsön adott pénzeszközök, kapcsolt	0	0	500	500	0,00%	1,65%
- (51%-75%) - többségi befolyású leány	0	0	500	500	0,00%	1,65%
Osztalék elszámolás	45 441	0	0	-45 441	-100,00%	0,00%
- (25%-50%) - jelentős > 25% társult	45 441	0	0	-45 441	-100,00%	0,00%
Követelések egyéb részesedési visz.	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Váltó követelések (nem kapcsolt)	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb követelések	38 048	0	26 871	-11 177	-29,38%	88,69%
Kölcsön adott pénzeszközök, nem kapcsolt	12 328	0	11 873	-455	-3,69%	39,19%
Adó/TB/vám kötelezettség átsorolás miatt	82	0	212	130	158,54%	0,70%
Átsorolt "T" szállítók	13	0	54	41	315,38%	0,18%
Egyéb átsorolt kötelezettség	9	0	0	-9	-100,00%	0,00%
Egyéb követelés	25 616	0	14 732	-10 884	-42,49%	48,62%
Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Származékos ügyletek pozitív értékelési különb.	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	86 472	0	30 299	-56 173	-64,96%	100,00%

Átsorolások: nem került fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány: nem került fel.

Az értékpapírok bemutatása

A vállalkozás értékpapírokkal nem rendelkezik.

A pénzeszközök bemutatása

Tartalma:

- pénztár,
- bankszámlák.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja:
 - = egyedi.
 - A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
- Elszámolt értékvesztés: nem merült fel.

Állománya egyeztetéssel, rovincsolással és tulajdonosi hitelesítéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Pénztárak	169	0	215	46	27,22%	0,70%
Bankbetétek	50 368	0	30 319	-20 049	-39,81%	99,30%
Összesen:	50 537	0	30 534	-20 003	-39,58%	100,00%

Az állományból idegen pénz: nem merült fel.

Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása

Tartalma:

- bevételek miatt,
- költségek miatt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	32 346	0	34 576	2 230	6,89%	99,92%
- kamat elhatárolás	3 205	0	4 455	1 250	39,00%	12,87%
- egyéb	29 141	0	30 121	980	3,36%	87,05%
Költségek, ráford. aktív időbeli elhatár.	104	0	26	-78	-75,00%	0,08%
- költség elhatárolás	104	0	26	-78	-75,00%	0,08%
Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	32 450	0	34 602	2 152	6,63%	100,00%

A céltartalékok bemutatása

Tartalma:

- várható kötelezettségek miatt,

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a számított érték.
- Az értékelés módja: egyedi.

Szerkezele

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés hatása	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet. %
				E Ft	%	
Várható kötelezettség miatt	11 147	0	10 220	-927	-8,32%	100,00%
- egyéb várható kötelezettség miatt	11 147	0	10 220	-927	-8,32%	100,00%
Jövőbeni költségek miatt	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	11 147	0	10 220	-927	-8,32%	100,00%

Céltartalékok - állománymozgás

Megnevezés / E Ft	2008.12.31	Képzés	Felhasználás	2009.12.31
Várható kötelezettség miatt	11 147	0	927	10 220
- egyéb várható kötelezettség miatt	11 147	0	927	10 220
Jövőbeni költségek miatt	0	0	0	0
Egyéb céltartalék	0	0	0	0
Összesen:	11 147	0	927	10 220

A kötelezettségek bemutatása

Kiemelt kötelezettségek bemutatása

Megnevezés és típus	Fennálló érték 2009. 12. 31.	Esedékes					
		1 év	2 év	3 év	4 év	5 év	5 éven túl
Pénzügyi intézmények:							
RaiFFEisen Bank	56 661	56 661	0	0	0	0	0
Egyéb szervezetek:							
TB Igazgatóság	2 708	903	903	902	0	0	0
Összesen:	59 369	57 564	903	902	0	0	0

Hátrasorolt kötelezettségek

A vállalkozás hátrasorolt kötelezettségekkel nem rendelkezik.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Tartalma:

- egyéb kötelezettségek.

Értékelése - elszámolása:

- Anyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja: = egyedi.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezele

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés hatása	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet. %
				E Ft	%	
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkoz. sz	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartós kötelezettség egyéb rész.visz	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	2 707	0	1 805	-902	-33,32%	100,00%
Összesen:	2 707	0	1 805	-902	-33,32%	100,00%

Hosszú lejáratú kötelezettségek - állományigazolások

Megnevezés / E Ft	2008. 12. 31.	2009. 12. 31.
Hosszú lejáratú kötelezettség		
- jelentésig rendezett	0	0
- jelentésig nyitott	2 707	1 805
= rendezetlen	2 707	1 805
Összesen:	2 707	1 805

Hosszú lejáratú kötelezettségek - törlesztés szerkezete

Törlesztési terv (E Ft)	Törlesztés / év	Köt.állomány év végén	Fizetendő kamat / év
2010. 12. 31.	902	1 805	0
2011. 12. 31.	903	902	0
2012. 12. 31.	902	0	0

Hosszú lejáratú kötelezettségek - garancia

Megnevezés / E Ft	Hitel Típus	Hitel Összeg	Fedezeti Összeg	Fedezeti Garancia
TB-vel szembeni kötelezettség - bajeseti járulék	0	1 805	-	-
Összesen:		1 805	0	

Átsorolások rövid lejáratú kötelezettségekbe:

- hitelek, kölcsönök éven belüli törlesztő részlete miatt:

902 E Ft

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nemmerült fel.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Tartalma:

- szállító,
- hitelek,
- egyéb kötelezettségek.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja:
 - = egyedi.
- = Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Rövid lejáratú kötelezettségek - kamatkötelezettségek

Megnevezés	kamat %
Pénzügyi intézményekkel szemben:	
Raiffeisen Bank	3 havi bubor + 2%

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek	53 336	0	56 661	3 325	6,23%	39,45%
Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Szállítók	1 499	0	2 336	837	55,84%	1,63%
- belföldi	1 499	0	2 336	837	55,84%	1,63%
Váltótartozások	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú kötelez. kapcsolt v.sz.	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lej. kötelezettség egyéb rész.v.	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	95 615	0	84 632	-10 983	-11,49%	58,92%
- adó/TB/vám kötelezettség	3 746	0	2 761	-985	-26,29%	1,92%
- egyéb kötelezettség	91 869	0	81 871	-9 998	-10,88%	57,00%
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Származékos ügyletek negatív értékelési külön	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	150 450	0	143 629	-6 821	-4,53%	100,00%

Rövid lejáratú kötelezettségek - garancia

Megnevezés / E Ft	Hitel		Fedezeti	
	Típus	Összeg	Összeg	Garancia
Raiffeisen Bank	folyószámla	56 661	340 000	ingatlan
Összesen:		56 661	340 000	

Átsorolások egyéb követelésekbe:

- tartozik egyenlegű szállító miatt: 54 E Ft
- tartozik egyenlegű egyéb kötelezettségek miatt: 212 E Ft

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- fedezet: 340 000 E Ft ingatlan

A passzív időbeli elhatárolások bemutatása

Tartalma:

- költségek miatt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Költségek, ráford. passzív időbeli elh.	299	0	1 089	790	264,21%	100,00%
- költség elhatárolás	299	0	1 089	790	264,21%	100,00%
Halasztott bevételek	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	299	0	1 089	790	264,21%	100,00%

A saját tőke bemutatása

Tartalma:

- jegyzett tőke,
- tartalékok,
- tárgyévi eredmény.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Jegyzett tőke	750 000	0	750 000	0	0,00%	89,44%
- ebből visszavásárolt tőke névértéken	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Jegyzett, be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Tőketartalék	9 626	0	9 626	0	0,00%	1,15%
Eredménytartalék	152 557	0	78 964	-73 593	-48,24%	9,42%
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0,00%	0,00%
- érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0,00%	0,00%
- valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Mérleg szerinti eredmény	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	912 183	0	838 590	-73 593	-8,07%	100,00%

Jegyzett tőke - kapcsoló vállalkozások által jegyzett tételek

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Anyavállalat által jegyzett	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Leányvállalatok által jegyzett	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Közös vezetésű vállalatok által jegyzett	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Társult vállalkozások által jegyzett	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb vállalkozások által jegyzett	750 000	0	750 000	0	0,00%	100,00%
Összesen:	750 000	0	750 000	0	0,00%	100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	Valós értékelés értékelési tartaléka	Mérleg szerinti eredmény
Nyitó érték	750 000	9 626	152 557	0	0	0	0
Növekedések	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenések	0	0	73 593	0	0	0	0
- osztalékra igénybe vett összeg			73 593				
Záró érték	750 000	9 626	78 964	0	0	0	0

Kiemelt üzletrészek, részvények:

nem került fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem került fel.

Osztalék kifizetés:

nem került fel.

Az év rendkívüli eseményei:

nem került fel.

Az év rendkívüli eredményei:

nem kiemelt.

Évet követő változások:

nem került fel.

Az üzemi bevételek bemutatása

Tartalma:

- belföldi,
- egyéb bevétel.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A devizamozgások a valóság elve szerint értékelték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
Belföldi árbevétel	38 615	0	27 046	-11 569	-29,96%	96,68%
- (51%-75%) - többségi befolyású leány	4 800	0	4 800	0	0,00%	17,16%
- (25%-50%) - jelentős > 25% társult	11 400	0	0	-11 400	-100,00%	0,00%
- egyéb árbevétel	22 415	0	22 246	-169	-0,75%	79,52%
Export árbevétel	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb bevétel	386	0	929	543	140,67%	3,32%
- egyéb	386	0	929	543	140,67%	3,32%
Összesen:	39 001	0	27 975	-11 026	-28,27%	100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
Egyéb bevétel						
- károk rendezései	341	0	0	-341	-100,00%	0,00%
- céltartalék felhasználás	0	0	927	927	0,00%	99,78%
- egyéb ki nem emelt	45	0	2	-43	-95,56%	0,22%
Összesen:	386	0	929	543	140,67%	100,00%

Bevételek, Export bevételek - szerkezete

Tevékenységek szerint (belföld + export)	Tevékenységek szerint	Piacok szerint		Devizák szerint	
		Megnevezés	Deviza értéke	Deviza neve	Deviza értéke
	E Ft		E Ft		devizában
Alaptevékenységek		Belföld	27 046		
Vagyonkezelés	19 612	EU-n belüli forg.:	0		
Üzletileli tanácsadás	4 800	pl.: Németország			
Kiegészítő tevékenységek		pl.: Hollandia			
Továbbszámolt szolgáltatás	2 634	EU-n kiv. export	0		
Összesen:	27 046	Összesen:	27 046		

Állami támogatások elszámolása:

nem merült fel.

Tartalma:

- költségneki költségek,
- egyéb ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
- Szokásos mértéke a számviteli politika szerinti.
- Típusa összköltségi.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Költségneki költségek						
- anyag jellegű	28 956	0	26 983	-1 973	-6,81%	63,57%
- személyi jellegű	17 623	0	9 972	-7 651	-43,41%	23,49%
- értékcsökkenés	8 991	0	7 971	-1 020	-11,34%	18,78%
- aktivált saját teljesítmény	-5 688	0	-5 117	571	10,04%	-12,06%
Egyéb ráfordítások	5 972	0	2 635	-3 337	-55,88%	6,21%
Összesen:	55 854	0	42 444	-13 410	-24,01%	100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Igénybe vett szolgáltatások						
- kölcsönzési-, bérleti díjak	996	0	1 215	219	21,99%	5,73%
- karbantartási költségek	7 358	0	8 515	1 157	15,72%	40,13%
- posta-, távközlési szolgáltatások	916	0	831	-85	-9,28%	3,92%
- oktatás és továbbképzés	562	0	426	-136	-24,20%	2,01%
- hirdetés, reklám, propaganda szolgáltat.	0	0	14	14	0,00%	0,07%
- üzleti utak, kiküldetési költségek	177	0	499	322	181,92%	2,35%
- lagdíjak	12	0	15	3	25,00%	0,07%
- éves beszámoló könyvvizsgálatának díja	1 200	0	1 200	0	0,00%	5,66%
- egyéb szakértői szolgáltatások	6 749	0	8 072	1 323	19,60%	38,04%
Közös költség és fűtési költség	4 316	0	0	-4 316	-100,00%	0,00%
- egyéb	0	0	433	433	0,00%	2,04%
Összesen:	22 286	0	21 220	-1 066	-4,78%	100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Egyéb szolgáltatások						
- biztosítási díjak	418	0	435	17	4,07%	26,74%
- bankköltségek	1 057	0	1 030	-27	-2,55%	63,31%
- hatósági díjak	61	0	162	101	165,57%	9,96%
- egyéb	1	0	0	-1	-100,00%	0,00%
Összesen:	1 537	0	1 627	90	5,86%	100,00%

Egyéb ráfordítások - szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Egyéb ráfordítások:						
- céltartalék képzés	2 363	0	0	-2 363	-100,00%	0,00%
- adók, hozzájárulások, HIP és innovj. nélkül	2 884	0	2 172	-712	-24,69%	82,43%
- helyi iparüzési adó	670	0	458	-212	-31,64%	17,38%
- APEH-, TB-, bírság, büntetés, kés. kamat	4	0	0	-4	-100,00%	0,00%
- egyéb:	51	0	5	-46	-90,20%	0,19%
Összesen:	5 972	0	2 635	-3 337	-55,88%	100,00%

Pénzügyi eredmények bemutatása

Tartalma:

- pénzügyi bevételek,
- pénzügyi ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A devizamozgások a valóság elve szerint értékelték.
- Valós értéken történt értékelés: nem került alkalmazásra.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása				%
Pénzügyi bevételek						
Kapott osztalék, részesedés	60 022	0	30 870	-29 152	-48,57%	84,81%
- (51%-75%) - többségi befolyású leány	60 022	0	30 870	-29 152	-48,57%	84,81%
Egyéb kapott kamatok, kamat jellegű bev.	7 375	0	5 523	-1 852	-25,11%	15,17%
- (51%-75%) - többségi befolyású leány	0	0	12	12	0,00%	0,03%
- egyéb vállalkozástól származó kamat	7 375	0	5 511	-1 864	-25,27%	15,14%
= egyéb forgó kamat, árfolyamnyereség	7 375	0	5 511	-1 864	-25,27%	15,14%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	516	0	7	-509	-98,64%	0,02%
- devizás eszköz, forrás árfolyamnyeresége	516	0	7	-509	-98,64%	0,02%
Összesen:	67 913	0	36 400	-31 513	-46,40%	100,00%
Pénzügyi ráfordítások						
Fizetett kamatok, kamatjellegű ráfordítások	5 904	0	10 057	4 153	70,34%	100,00%
- egyéb vállalkozásnak fizetett kamat	5 904	0	10 057	4 153	70,34%	100,00%
Összesen:	5 904	0	10 057	4 153	70,34%	100,00%
Egyenleg	62 009	0	26 343	-35 666	-57,52%	

Rendkívüli eredmények bemutatása

Tartalma:

- rendkívüli ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A devizamozgások a valóság elve szerint értékelték.

Állománya bizonylati alátámasztással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása				%
Rendkívüli bevételek						
Összesen:	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Rendkívüli ráfordítások						
egyéb rendkívüli tételek	6 288	0	5 467	-821	-13,06%	100,00%
- adott támogatás	600	0	350	-250	-41,67%	6,40%
- egyéb	5 688	0	5 117	-571	-10,04%	93,60%
Összesen:	6 288	0	5 467	-821	-13,06%	100,00%
Egyenleg	-6 288	0	-5 467	821	13,06%	

Az eredményelszámolás bemutatása

Tartalma:

- üzleti eredmény,
- egyéb eredmények,
- eredmény-elszámolás.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A nyereséget terhelő kötelezettségeket az adómérleg részletezi.

Állománya elszámolással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása				%
Üzemi eredmény	-16 853	0	-14 469	2 384	14,15%	0,00%
Pénzügyi eredmény	62 009	0	26 343	-35 666	-57,52%	0,00%
Szokásos eredmény	45 156	0	11 874	-33 282	-73,70%	0,00%
Rendkívüli eredmény	-6 288	0	-5 467	821	13,06%	0,00%
Adózás előtti eredmény	38 868	0	6 407	-32 461	-83,52%	0,00%
Társasági adó kötelezettség	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Különadó kötelezettség	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Adózott eredmény	38 868	0	6 407	-32 461	-83,52%	0,00%
Mérleg szerinti eredmény	0	0	0	0	0,00%	0,00%

Eredményelszámolások - állományváltozás

Megnevezés	2008. 12. 31.	Ellenőrzés	2009. 12. 31.	Változás
				%
E Ft		hatása		
Adózás előtti eredmény:	38 868	0	6 407	-83,52%
+ Tao. adóalapnövelők:	11 954	0	13 438	12,41%
- Tao. adóalapcsökkentők:	69 012	0	42 148	-38,93%
=Társasági adóalap:	-18 190	0	-22 303	-22,61%
-Számított társasági adó:	0	0	0	0,00%
- Adómentességek:	0	0	0	0,00%
- Társasági adókedvezmények:	0	0	0	0,00%
- Különadó:	0	0	0	0,00%
=Adózott eredmény:	38 868	0	6 407	-83,52%
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	51 132	0	73 593	43,93%
Osztalékelőírás:	90 000	0	80 000	-11,11%
Mérleg szerinti eredmény:	0	0	0	0,00%

Eredményelszámolások - maximális osztalék

Megnevezés	2008. 12. 31.	2009. 12. 31.	Változás
			%
E Ft			
+ jegyzett tőke	750 000	750 000	0,00%
- jegyzett, de be nem fiz. tőke	0	0	0,00%
+ tőketartalék	9 626	9 626	0,00%
+ eredménytartalék	152 557	152 557	-48,24%
+ lekötött tartalék	0	0	0,00%
+ értékelési tartalék	0	0	0,00%
+ képződött adózott eredmény	38 868	6 407	-83,52%
= Saját tőke osztalék fizetés előtt	951 051	918 590	-11,15%
- lekötött tartalék	0	0	0,00%
- értékelési tartalék	0	0	0,00%
- jegyzett tőke	-750 000	-750 000	0,00%
= Osztalék fedezet	201 051	168 590	-52,75%
+ pozitív eredménytartalék	152 557	152 557	-48,24%
+ képződött eredmény	38 868	6 407	-83,52%
= Osztalék forrása	191 425	158 964	-55,40%
= MAXIMÁLISAN kifizethető osztalék	191 425	158 964	-55,40%

Eredményszámolások - veszteség elhatárolás

Megnevezés	Korlátlanul	5 évre	Összesen
Nyitó elhatárolt veszteség adótv szerint	14 521	0	14 521
Növekedés tárgyévben	22 303	0	22 303
Csökkenés	0	0	0
- ebből felhasznált	0	0	0
- ebből elévült	0	0	0
- ebből egyéb ok miatt megszűnt	0	0	0
Záró elhatárolt veszteség adótv szerint	36 824	0	36 824

Adózott eredmény felhasználására javaslat:

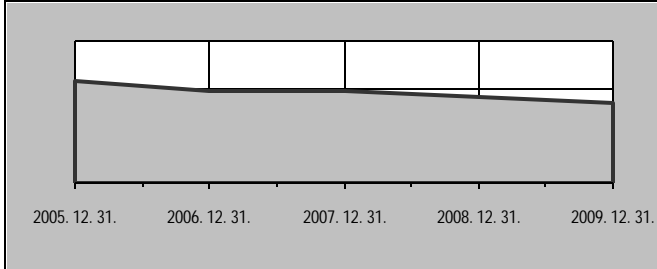
- osztalékfizetési döntés: 80 000 E Ft

Képződött negatív adóalapnál rendelkezés:

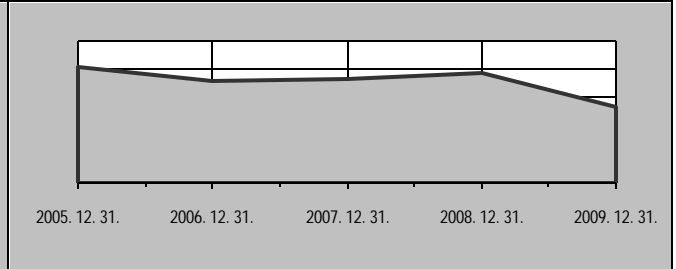
- következő években bevonható.

Lényegesebb adatok	2005. 12. 31.	2006. 12. 31.	2007. 12. 31.	2008. 12. 31.	2009. 12. 31.
Megnevezés / E Ft	tény	tény	tény	tény	tény
Saját tőke	1 070 449	973 279	963 315	912 183	838 590
Értékesítés nettó árbevétele	40 540	35 704	36 734	38 615	27 046
Mérleg szerinti eredmény	12 284	5 350	0	0	0
Működő tőke	22 889	-6 533	-19 907	-13 441	-82 796
Kötelezettségek/saját tőke	15,28%	13,50%	13,53%	16,79%	17,34%
Mérlegfőösszeg	1 236 135	1 107 333	1 102 942	1 076 786	995 333
Saját tőke/jegyzett tőke	142,73%	129,77%	128,44%	121,62%	111,81%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	16,30%	10,71%	10,54%	5,18%	0,85%

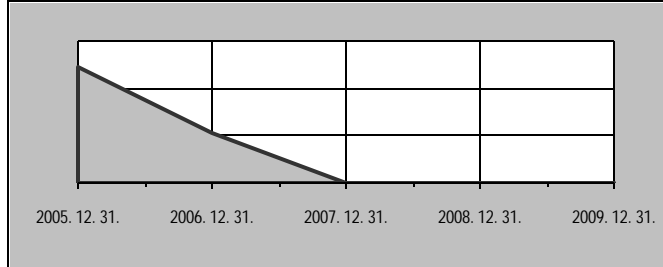
Saját tőke



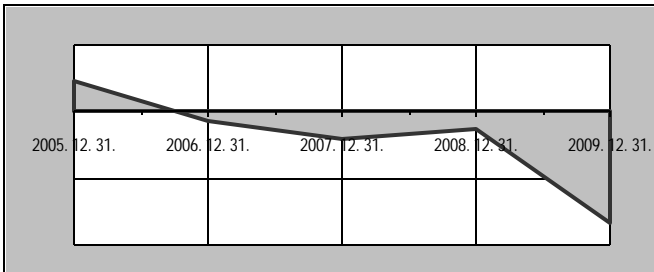
Értékesítés nettó árbevétele



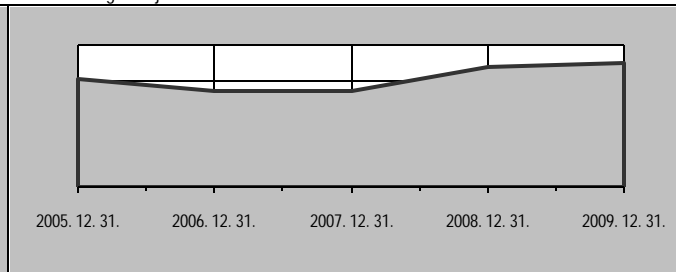
Mérleg szerinti eredmény



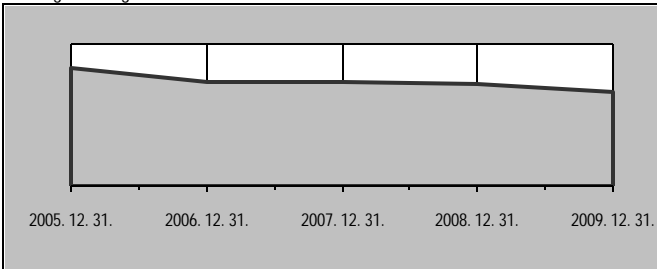
Működő tőke



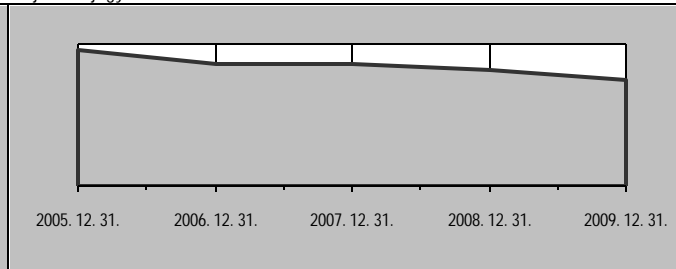
Kötelezettségek/saját tőke



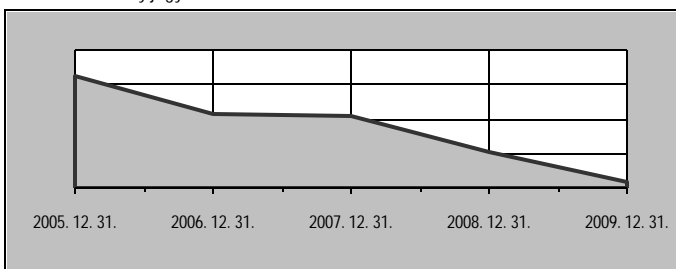
Mérlegfőösszeg



Saját tőke/jegyzett tőke



Adózott eredmény/jegyzett tőke



Létszám adatok

fő	2008. 12. 31.	2009. 12. 31.
megbízásos jogviszony	1	1
munkavállaló	2	2
Összes létszám	3	3

Átlag bérek

Ft / fő / hó	2008. 12. 31.	2009. 12. 31.
megbízásos jogviszony	150 000	100 000
munkavállaló	99 333	100 375
Összes átlag bér	116 222	100 250

Egyéb személyi jellegű kifizetések

E Ft / év	2008. 12. 31.	2009. 12. 31.
- ösztönzési	285	1 834
- szociális	0	0
- költségterítés	209	0
- egyéb	9 491	439
Összes személyi jellegű	9 985	2 273
Társadalombiztosítási kiadások	1 724	1 582
Béradók:		
- munkaadói	78	72
- rehabilitációs	0	0
- szakképzési	43	130

Budapest,
2010. április 19.

dr. Dobrev Klára
1055 Budapest, Szalay u.4.
Altus Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.