

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíciós Nyrt.
konzolidált cégcsoport

Az üzleti év:

2009. január 1. - 2009. december 31.

**UNICAP Befektetési és Iparági
Akvizíciós Nyrt.**

ÉVES JELENTÉS

2009. december 31.

Konszolidált mérleg és eredménykimutatás

UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíciós Nyrt.				
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK				
Összevont (konszolidált) mérleg				
szz	Megnevezés / E Ft	2008.12.31. konszolidált	Ellenőrzés hatása	2009.12.31. konszolidált
1 A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			3 493 763
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK			84
3 I.1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4 I.2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5 I.3	Vagyoni értékű jogok			84
6 I.4	Szellemi termékek			
7 I.5	Üzleti vagy cégérték			
8 I.6	Immateriális javakra adott előlegek			
9 I.7	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK			2 469 679
11 II.1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok			2 196 644
12 II.2	Műszaki berendezések, gépek, járművek			22 787
13 II.3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			12 731
14 II.4	Tenyészállatok			
15 II.5	Beruházások			
16 II.6	Beruházásokra adott előleg			101 520
17 II.7	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			135 997
18 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			1 024 000
19 III.1	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban			
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 értékhelyesbítése			
26 III.8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27 III.9	Aktív tőkekonzolidációs különbözet			1 024 000
28 B	FORGÓESZKÖZÖK			99 905
29 I	KÉSZLETEK			
30 I.1	Anyagok			
31 I.2	Befejezetlen termelés és félkész termék			
32 I.3	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
33 I.4	Késztermékek			
34 I.5	Áruk			
35 I.6	Készletre adott előlegek			
36 II.	KÖVETELÉSEK			48 776
37 II.1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból			39 042
38 II.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
39 II.3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
40 II.4	Váltókövetelések			
41 II.5	Egyéb követelések			9 734
42 II.6	Követelések értékelési különbözete			
43 II.7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
44 II.8	Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés			
45 III.	ÉRTÉKPAPÍROK			1 515
46 III.1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
47 III.2	Egyéb részesedés			1 515
48 III.3	Saját részvények és részesedések			
49 III.4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
50 III.5	Értékpapírok értékelési különbözete			
51 IV.	PÉNZESZKÖZÖK			49 614
52 IV.1	Pénztár, csekk			267
53 IV.2	Bankbetétek			49 347
54 C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			28 191
55 C.1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			27 924
56 C.2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			267
57 C.3	Halasztott ráfordítások			
58	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN			3 621 859

Budapest, 2010. március 19.


Németh László

Konszolidált mérleg és eredménykimutatás

UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíciós Nyrt.				
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK				
Összevont (konszolidált) mérleg				
ssz	Megnevezés / E Ft	2008.12.31. konszolidált	Ellenőrzés hatása	2009.12.31. konszolidált
59 D.	SAJÁT TŐKE			2 242 649
60 I.	JEGYZETT TŐKE			1 900 000
61	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
62 II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
63 III.	TŐKETARTALÉK			224 000
64 IV.	EREDMÉNYTARTALÉK			-579
65 V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
66 VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
67 VI.1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
68 VI.2.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
69 VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			119 228
70 VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS			
71 IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK			
72	- adósságkonszolidálás különbözetéből			
73	- közbenső eredmény különbözetéből			
74 X.	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDESE			
75 E.	CÉLTARTALÉKOK			
76 E.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
77 E.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
78 E.3	Egyéb céltartalék			
79 F.	KÖTELEZETTSÉGEK			1 296 182
80 I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			868
81 I.1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
82 I.2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
83 I.3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
84 I.4	Passzív tőkekonszolidációs különbözet			868
85 II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			1 277 016
86 II.1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
87 II.2	Átváltoztatható kötvény			
88 II.3	Tartozások kötvénykibocsátásból			
89 II.4	Beruházási és fejlesztési hitelek			1 225 118
90 II.5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
91 II.6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
92 II.7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
93 II.8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			51 898
94 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			18 298
95 III.1	Rövid lejáratú kölcsönök			
96	ebből az átváltoztatható kötvények			
97 III.2	Rövid lejáratú hitelek			1
98 III.3	Vevőtől kapott előlegek			
99 III.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból			3 604
100 III.5	Váltótartozások			
101 III.6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
102 III.7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
103 III.8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek			14 693
104 III.9	Kötelezettségek értékelési különbözete			
105 III.10	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
106 III.11	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó tartozás			
107 G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			83 028
108 G.1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			53 600
109 G.2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			29 428
110 G.3	Halasztott bevételek			
111	FORRÁSOK ÖSSZESEN			3 621 859

Budapest, 2010. március 19.


Németh László

Konzolidált mérleg és eredménykimutatás

UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíció Nyrt.				
EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'				
Összevont (konzolidált) eredménykimutatás				
SSZ	Megnevezés / E Ft	2008.12.31.	Ellenőrzés	2009.12.31.
		konzolidált	hatása	konzolidált
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele			422 606
2	2 Export értékesítés nettó árbevétele			
3 I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE			422 606
4	3 Saját termelésű készletek átkománnyváltozása			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6 II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE			
7 III.	EGYÉB BEVÉTELEK			694
8	ebből visszaírt értékvesztés			
9 III/A.	<i>Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet</i>			
10	5 Anyagköltség			1 644
11	6 Igénybe vett szolgáltatások			23 167
12	7 Egyéb szolgáltatások értéke			2 855
13	8 Eladott áruk beszerzési értéke			
14	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			168 588
15 IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK			196 254
16	10 Bérköltség			12 026
17	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések			1 180
18	12 Bérjárulékok			3 769
19 V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK			16 975
20 VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS			89 055
21 VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK			9 654
22	ebből értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés			
23 VII/A.	<i>Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet</i>			
24	A ÜZEMI TEVEKÉNYSÉG EREDMÉNYE			111 362
25	13 Kapott osztalék és részesedés			
26	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	14 Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége			
28	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			90
30	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	16 Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek			8 071
32	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
33	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			64 433
34	ebből: értékelési különbözet			
35 IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI			72 594
36	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
37	ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			46 352
39	ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			11 322
42	ebből: értékelési különbözet			
43 X.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			57 674
44	B Pénzügyi műveletek eredménye			14 920
45	C Szokásos vállalkozási eredmény			126 282
46 XI.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK			
47 XII.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK			1
48	D RENDKÍVÜLI EREDMÉNY			-1
49	E ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY			126 281
50 XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			7 053
51 XIII/A.	<i>Konzolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet</i>			
52	F ADÓZOTT EREDMÉNY			119 228
53	22 Eredménytartalék igénybevétele osztalékra			
54	23 Fizetett (jövähagyott) osztalék és részesedés			
55 23/a	<i>Kisebbségi tulajdonsora jutó mérleg szerinti eredmény</i>			
56	G MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			119 228

Budapest, 2010. március 19.


Németh László

UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíciós Nyrt.					
CASH FLOW KIMUTATÁS					
ssz	Megnevezés / E Ft	2009.12.31.	Változás		T.évi összes.
		konzolidált	E Ft	%	%
1	Adózás előtti eredmény	126 281	126 281		68,04%
2	Elszámolt amortizáció	89 065	89 065		47,99%
3	Elszámolt értékvesztés				
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete				
5	Befektetett eszközök értékesítésének különbözete				
6	Szállítói kötelezettségek változása	3 604	3 604		1,94%
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	14 693	14 693		7,92%
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	83 028	83 028		44,73%
9	Vevőkövetelések változása	-39 042	-39 042		-21,03%
10	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-11 248	-11 248		-6,06%
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-28 191	-28 191		-15,19%
12	Fizetett adó (nyereség után)	-7 053	-7 053		-3,80%
13	Fizetett osztalék, részesedés				
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN	231 137	231 137		124,53%
14	Befektetett eszközök beszerzése	-3 562 678	-3 562 678		-1919,42%
15	Befektetett eszközök eladása	116 715	116 715		62,88%
16	Kapott osztalék				
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN	-3 445 963	-3 445 963		-1856,54%
17	Részvénykibocsátás bevétele (egyéb tőkebevételek)	2 123 421	2 123 421		1144,01%
18	Kötvénykibocsátás bevétele				
19	Hiteffelvétel	1 225 119	1 225 119		660,04%
20	Hosszú lejáratú adott kölcsönök / bankbetétek törlesztése				
21	Véglegesen kapott pénzeszköz				
22	Részvénybevonás (egyéb tőkeleszállítás)				
23	Kötvény visszafizetés				
24	Hiteltörlesztés és -visszafizetés				
25	Hosszú lejáratra adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek				
26	Véglegesen átadott pénzeszköz				
27	Alapítókkal szembeni / egyéb hosszú kötelezettség változása	51 898	51 898		27,96%
III.	PÉNZÜGYI CASH FLOW ÖSSZESEN	3 400 438	3 400 438		1832,01%
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	185 612	185 612		100,00%

Első konszolidációt készítettünk, bázis adatok hiányában a cash flow levezetés nem értelmezhető.

Független könyvvizsgálói jelentés

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

Az UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíciós Nyrt. tulajdonosainak:

Elvégeztük az UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíciós Nyrt. (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 3 621 859 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 119 228 E Ft nyereség - 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 beszámolónak 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 becsléseket.

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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

A könyvvizsgálat során az UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíciós Nyrt. összevont (konszolidált) éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint

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 UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíciós Nyrt. 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 értékelésénél 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 a összevont (konszolidált) éves beszámolóba. Az egyedi éves beszámolók felülvizsgálata nem képezte jelen könyvvizsgálat tárgyát, az egyedi beszámolókért a beszámoló összeállítója felel.

Budapest,
2010. március 19.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló Társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001032



Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185

Horányi Márton
Kamarai tag könyvvizsgáló
2083 Solymár Terstyánszky u. 10.
ny.sz.: 001185

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 UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíciós Nyrt. (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 könyveikkel való szinkronitását 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 mintavételrel 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 terjedt ki. Döntéseik végrehajtását szűrőpróóbval, az Önök adatszolgáltatása alapján ellenőrizhettük.

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

A számviteli szabályozás naprakésziségének biztosítása a Szervezet esetében az aláírásra jogosultak feladata és felelősége.

A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalékok 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 gondossággal végeztük.

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 zárlati munkák során:

A leltárak felvételét nem vizsgáltuk.

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, visszairások, átmenő tételek elfogadására, az analitikák és főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.

Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaokmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.

Az Önök által rendelkezésünkre bocsátott nyilatkozataik munkánk eredményébe, záradékkunk 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.

Cash-flow kimutatásuk felülvizsgálatánál a lényegesség és költség-haszon elveiből indultunk ki.

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 háttérét.

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

- működési eredmény veszteségek,

- jelentős késedelmes teljesítések,

- időkeellátottságból eredő finanszírozási problémák,

- piacvesztések, stratégiaaváltásból 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 felelősége.

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 nyilvántartásaiból

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:

118%

Jelentős könyvön kívüli terhek:

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.

A részvénykönyv vezetése a vezetés valamint a jogi képviselő által végrehajtott, önálló ellenőrzést nem tudunk végrehajtani.

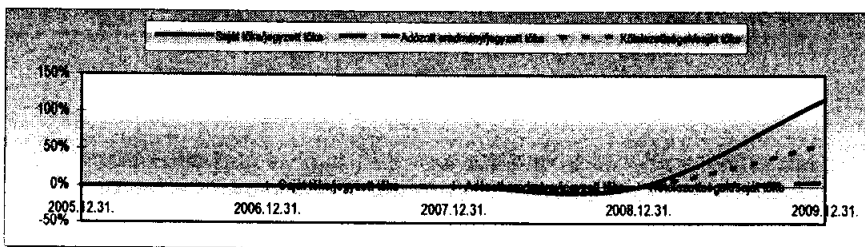
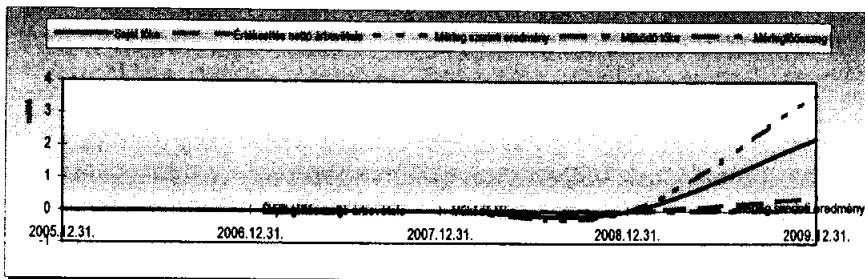
A befektetések/értékpapírok piaci és auditált értékeinek eltérései rejtett terheket hordozhatnak.

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					2 242 649
Értékesítés nettó árbevétele					422 606
Mérleg szerinti eredmény					119 228
Működő tőke					26 770
Mérlegfőösszeg					3 621 859
Saját tőke/jegyzett tőke					118%
Adózott eredmény/jegyzett tőke					6%
Kötelezettségek/saját tőke					58%



Budapest,
2010. március 19.

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló Társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001032

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

Horányi Márton
Kamari tag könyvvizsgáló
2083 Solymár Terstyánszky u. 10.
ny.sz.: 001185

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s.sz 001185

Teljességi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése: UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíciós Nyrt.
Címe: 1143 Budapest, Ilka u. 31.
A munka befejezésének dátuma: 2010.03.19

Ez a nyilatkozat az UNICAP Befektetési és Iparági Akvizíciós Nyrt. (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 (Számvetési 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:

- az összevont (konszolidált) éves beszámolónak a 2000. évi C. Számvetési Törvénynek, illetve az IFRS/IAS szabályainak megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- a könyvelésért,
- az összevont (konszolidált) éves beszámolónak a Számvetési Törvénnyel, az IFRS/IAS szabályaival és a tényekkel való megfelelésért,
- 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 törvénytelen ségnek, szabálytalanságok és hibák ellen.

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

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

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

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

5. Nem történt:

- szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- 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:

- 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,
- olyan törvénytiségről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:
 - amelynek következményét az összevont (konszolidált) éves beszámolónak 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 beszámolóra.

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 velünk tulajdonviszonyban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- pénzintézettel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- 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 leírást.
- b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési árukon értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről, amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna elszámolni.
- 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 érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.

h.) Az összevont (konszolidált) éves beszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tételeket:

- amelyek szükségesek a Társaság vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítettnek 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 szerepet játszanak.

i.) A Társaságnak nincs egyéb elhatárolandó vagy közzéteendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:

- A kapcsolt vállalkozások tranzakcióit, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget.
- A Társaság, valamint leányvállalata, igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.
- A pénzügyintézetekkel 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 bárminemű 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 áttekintettük minden, a fordulónapon nyitott pénzügyi eszközt és kötelezettséget, és azokat a Számviteli Törvény 59/A-59/F paragrafusainak megfelelően soroltuk be a következő csoportok egyikébe:

- 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, beleértve annak

- a fedezeti kapcsolatra,
- a Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira,
- ill. a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.

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 eredetét leplezik.

Ide értendő többek között:

- a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot,
- dematerializált értékpapírt is.

Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenységgyakorlása 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. Megegerősítjük, 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 nem terjedt ki.

22. A vállalkozás amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszairások 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 vagy mentes minden hibától.

Vállalkozás pecsétje:

Unicap Nyrt.
1143 Budapest, Ilka u. 31.
Adószám: 14300200-2-42