

**Kiegészítő melléklet**

**a HUMET Nyrt. 2009. évi IFRS szerint összeállított**

**konzolidált beszámolójához**

A HUMET Nyrt., mint tőzsdére bevezetett társaság a számvitelről szóló törvény 10. § (2) bekezdése alapján a nemzetközi számviteli standardoknak (IFRS) megfelelően összeállított összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére is kötelezett. Az anyavállalat és a tagvállalatok nemzeti számviteli szabályok szerinti pénzügyi beszámolóinak módosítása, átsorolása a nemzetközi standardokkal összhangban megtörtént.

### **A konszolidációs kör bemutatása**

A konszolidációs körbe tartozó gazdasági társaságok:

Név	Tulajdoni hányad (%)	Szavazati jog	Besorolás
HUMET Nyrt. - anyavállalat			Teljes
HUMET North America Inc.			Teljes
ENEREX Botanicals Ltd.	Lásd a következő megjegyzéseket		Teljes
Phoenix Nutraceuticals Ltd.			Teljes
Healthconnection.ca Ltd.			Teljes

### **Megjegyzések:**

A HUMET Nyrt közvetlen részesedése a HUMET North America Inc-ben 100%.

A HUMET North America Inc közvetlen részesedése az Enerex Botanicals Ltd-ben 50,2%.

Az ENEREX Botanicals Ltd közvetlen részesedése a Phoenix Nutraceuticals Ltd-ben 100%.

Az ENEREX Botanicals Ltd közvetlen részesedése a Healthconnection.ca Ltd-ben 100%.

A HUMET Nyrt 2009. december 28-i rendkívüli közgyűlése elhatározta a Társaság kiválás útján megvalósuló szétválását. A szétválást a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 2010. február 22. napján bejegyezte a cégjegyzékbe. A szétválási döntés hatására a HUMET Nyrt meghatározó befolyása megszűnt a HUMET-PBC North America Inc illetve a REANAL Finomvegyszergyár Zrt. társaságokra, illetve az ezen társaságok által tulajdonolt társaságokra. Bár a tárgyévben a fenti cégek a HUMET Nyrt. leányvállalatainak számítottak, a mérlegkészítés időszakában a HUMET Nyrt. már nem volt képes ellenőrzést gyakorolni az említett társaságokra. Az új tulajdonosi körrel rendelkező társaságok a HUMET Nyrt. kérésére ellenére sem kívántak adatot szolgáltatni a konszolidációhoz, lévén, hogy ők már nem tekintik magukat a HUMET csoport részének. Az IFRS irányelve értelmében, ha az anyavállalat – a tulajdoni viszonyoktól függetlenül - nem képes ellenőrzést gyakorolni tagvállalata felett, akkor az nem tekinthető leányvállalatának, s ennek megfelelően a konszolidációs körbe sem kell bevonni.

A fenti okok következtében a HUMET-PBC North America Inc. és a REANAL Finomvegyszergyár Zt. konszolidációs körbe történő bevonása nem lehetséges, ezért a konszolidált beszámoló ezen cégek adatait nem tartalmazza.

A fentiek igen jelentős eltérést eredményeznek a 2008. év végi állapotokhoz képest, ezért **a 2008-as és a 2009-es időszak konszolidált számai közvetlenül nem összehasonlíthatók.**

HUMET Nyrt 100%-os tulajdonában lévő, az Amerikai Egyesült Államokban bejegyzett Corvina Natural Products, Inc évek óta nem fejt ki gazdasági tevékenységet, ezen társaság a jelentőségi kritérium alapján nem került bevonásra a konszolidációba.

A HUNEREX Kft. konszolidációs körből való kimaradásának magyarázata az, hogy az említett társaság a mérlegfordulónapon már nem állt az ENEREX tulajdonában.

## **I/1.) A mérlegkészítés alapja, fordulónap, mérlegkészítés napja**

A konszolidált éves beszámoló a bekerülési érték elve alapján készült. A konszolidált éves beszámoló magyar forintban (e Ft) került kimutatásra. A tagvállalatok számviteli, pénzügyi és egyéb nyilvántartásainak vezetése a helyi hatályos törvények és számviteli előírások alapján történik. A csoport tagjai által összeállított egyedi beszámolók a konszolidáláskor az IFRS-nek való megfelelés érdekében módosításra kerültek. Minden az anyavállalat által közvetlenül vagy közvetetten ellenőrzött leányvállalat a konszolidációba bevonásra került. A mérlegkészítés fordulónapja a naptári év december 31-e.

A konszolidálás a könyv szerinti érték alapján történt.

## **I/2.) Alkalmazott legfontosabb számviteli elvek**

### **I/2/1.) A konszolidáció módszere**

A konszolidált pénzügyi beszámolók az anyavállalat és az anyavállalat által közvetlenül, vagy közvetetten ellenőrzött vállalatok (leányvállalatok) pénzügyi beszámolóit tartalmazzák. Az anyavállalat abban az esetben rendelkezik ellenőrzési joggal, ha az ellenőrzött társaság pénzügyi és működési politikájára, nyereségszerzési céllal, befolyást tud gyakorolni.

Akvizíció esetén, a leányvállalat eszközei és kötelezettségei megszerzés kori piaci értéken kerülnek a konszolidált beszámolóba. A külső tulajdonosok részesedése - a leányvállalatok piaci értéken szereplő eszközeiből, kötelezettségeiből - a tulajdoni hányad alapján megillető részzel azonos. Goodwill abban az esetben keletkezik, ha a leányvállalatért fizetett ellenérték magasabb a megszerzett eszközök és kötelezettségek valós értéke közötti különbözetnél.

Amennyiben a megszerzett nettó eszközök (eszközök csökkentve a kötelezettségekkel és függő kötelezettségekkel) valós értéke magasabb, mint az akvizíció költsége, a különbözet a negatív goodwill, mely a fenti feltételek fennállása esetén az eredmény-kimutatásban azonnal bevételként jelentkezik.

Az év folyamán megszerzett vagy értékesített vállalatok eredményét a megszerzés időpontjától, vagy az értékesítés időpontjáig tartalmazza a konszolidált beszámoló. A vállalatcsoport tagjai közötti minden jelentős tranzakció és egyenleg kiszűrésre kerül a konszolidáció során.

### **I/2/2.) Devizás tételek átszámítása**

A konszolidáció előkészítése során a Vállalatcsoport külföldi tagjainak vagyona, eszközei - kivéve a saját tőke elemeit, melyek historikus árfolyamon - és kötelezettségei az MNB mérlegfordulónapi középárfolyamon kerültek forintosításra. A leányvállalatok saját tőkéje az éves konszolidációk során mindvégig historikus árfolyamon értékelendő.

A külföldi tagvállalatok eredményszámláinak átszámítása átlagárfolyamon történik. Az átlagárfolyam számítása a tárgyév során kihirdetett MNB közép napi árfolyamok éves átlagolásával történik.

A leányvállalati tőkeszámlák, mérlegszámlák és eredményszámlák eltérő átszámítási módja miatt keletkezett árfolyamkülönbözet közvetlenül a konszolidált beszámoló eredménytartalékában kerül kimutatásra.

## II/1.) Számviteli értékelés

### II/1/1.) Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítési tranzakciók árbevétele a szállítás teljesítéskor jelenik meg. Az árbevétel nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Valamennyi egyéb bevétel és ráfordítás az összemérés elve alapján a megfelelő időszakban kerül elszámolásra.

### II/1/2.) Tárgyi eszközök

A Vállalatcsoport az értékcsökkenést lineáris módszerrel az eszközök hasznos élettartamával megegyezően számolja el az alábbiak szerint:

HUMET Nyrt-nél:

<b>Megnevezés</b>	<b>%</b>
100 E Ft alatt	100
100-200 E Ft között	50
éves kulcsok szerint	
- berendezés	14,5
- számítástechnika	33
- jármű	20

ENEREX csoportnál:

<b>Megnevezés</b>	<b>%</b>
Informatikai eszközök	33
Egyéb eszközök	25
Bérelt ingatlanon végzett beruházás	A bérleti szerződés futamideje alapján

A beruházások után értékcsökkenés nem számolható el. A karbantartás, javítás nem aktiválható ráfordítás.

Az ENEREX akvizíció miatt kimutatott Goodwill után terv szerinti értékcsökkenést nem számolunk el és a tárgyévben értékvesztés elszámolása sem vált szükségessé.

### II/1/3.) Immateriális javak

A védjegyek, licencek, iparjogvédelem alá eső javak, kísérleti fejlesztések aktivált értéke és szoftverek akkor és csak akkor mutatandók ki, ha valószínű, hogy az eszköznek tulajdonítható jövőbeni gazdasági hasznok be fognak folyni a gazdálkodóhoz. Aktivált beszerzési költségeik elszámolása lineáris módszerrel a becsült hasznos élettartamuk alatt történik.

#### Alkalmazott kulcsok:

Megnevezés	%
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	20
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2 ill. 5
Szoftverek	33
Egyéb szellemi termékek	20

### II/1/4.) Értékvesztés

A Tagvállalatok minden mérlegkészítéskor vizsgálják, hogy bármely eszköz esetében történt-e értékvesztésre utaló változás. Amennyiben ilyen változás fennáll, az eszköz várható megtérülési értékét meg kell becsülni. Értékvesztést kell elszámolni az eredmény terhére, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke.



## **II/1/5.) Készletek**

A készletértéket a FIFO (first-in, first-out) módszerrel kell meghatározni. A saját termelésű készletek önköltsége tartalmazza a közvetlen anyagköltséget, bérköltséget és járulékait; a termelő gépek értékcsökkenését, karbantartását; valamint az üzemeltetési költséget.

## **II/1/6.) Követelések**

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljeskörű felülvizsgálata alapján becslés készült a kétes követelésekre vonatkozóan.

## **II/1/7.) Szállítók**

A szállítók könyv szerinti értéken kerülnek bemutatásra.

## **II/1/8.) Társasági adó, halasztott adó**

A társasági adó mértéke a hatályos adótörvények alapján meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A halasztott adó követelés ill. kötelezettség kimutatása egyrészt az IFRS szerinti adózás előtti eredmény és a társasági adóalap közötti különbségek azon típusára képzendő, amely a későbbiekben kiegyenlítődik, másrészt az elhatárolt, továbbvihető veszteséghez kapcsolódóan keletkezhet. A látens adó számítása a jelenleg hatályos adókulcsok alkalmazásával történik. Halasztott adó csak olyan mértékben kerül elszámolásra, amennyiben az a jövőben esetlegesen igénybe vehető adómegettarítást eredményez.

## II/2.) Egyes mérleg és eredménykimutatás tételek

### II/2/1.) Készletek

Készletekkel az anyavállalat nem rendelkezik, a konszolidált bemutatóban kimutatott készletek az ENEREX csoport mérlegfordulónapon fennálló alábbi raktárkészletét tartalmazzák:

#### Tárgyévi adatok

Alapanyagok: 57.065 e Ft

Késztermékek: 92.628 e Ft

Csomagoló anyagok: 4.156 e Ft

#### Előző évi adatok

Alapanyagok: 199.962 e Ft

Áruk: 69.205 eFt

Késztermékek: 157.401 e Ft

Félkész termékek: 104.749 e Ft

## II/2/2.) Követelések és pénzeszközök

Az ENEREX csoporton belül az egymással szembeni pozíciók kiszűrésre kerültek. A HUMET Nyrt. és az ENEREX egymással szemben követeléssel - kötelezettséggel nem rendelkezett.

### Tárgyévi adatok (eFt)

	<b>Központi szegmens</b>	<b>Termelési - kereskedelmi szegmens</b>	<b>Csoport összesen</b>
	<b>Magyar szegmens</b>	<b>É - Amerikai szegmens</b>	
<b>Vevőkövetelések</b>	11 624	63 505	75 129
<b>Rövid lej. kölcsönkövetelések</b>	75 485	217 333	292 818
<b>Adott előlegek</b>	-	16 688	16 688
<b>Egyéb követelések és AIE</b>	13 446		13 446
<b>Összesen:</b>	<b>100 555</b>	<b>297 526</b>	<b>398 081</b>

	<b>Központi szegmens</b>	<b>Termelési - kereskedelmi szegmens</b>	<b>Csoport összesen</b>
	<b>Magyar szegmens</b>	<b>É - Amerikai szegmens</b>	
<b>Bankbetétek</b>	2 782	9 126	11 908
<b>Pénztár</b>	148	65	213
<b>Összesen:</b>	<b>2 930</b>	<b>9 191</b>	<b>12 121</b>

## Előző évi adatok (eFt)

	<b>Magyar szegmens</b>	<b>É-Amerikai szegmens</b>	<b>Csoport összesen</b>
<b>Vevőkövetelések</b>	274 334	56 940	331 274
<b>Rövid lej. kölcsönkövetelések</b>	140 844		140 844
<b>Egyéb követelések és AIE</b>	34 737	73597	108 334
<b>Összesen:</b>	<b>449 915</b>	<b>130 537</b>	<b>580 452</b>

	<b>Magyar szegmens</b>	<b>É-Amerikai szegmens</b>	<b>Csoport összesen</b>
<b>Bankbetétek</b>	62 154	100	62 254
<b>Pénztárak</b>	809	0	809
<b>Összesen:</b>	<b>62 963</b>	<b>100</b>	<b>63 063</b>

## **II/2/3.) Rövid távú befektetések**

Ezen a soron kerül kimutatásra a 2010. február 22-i hatályú kiválással a HUMET Nyrt. könyveiből kikerülő részesedések. Az alábbi társaságok - a fentiekben részletezett okok miatt – nem kerültek konszolidálásra. A részesedések amortizált bekerülési értéken, azaz könyv szerinti értéken szerepelnek a mérlegben.

### Tárgyévi adatok

HUMET PBC részesedés	546.307 e Ft
REANAL Zrt. részesedés	40.000 e Ft

#### Előző évi adatok

Novotrade részvények	30.764 eFt
REANAL saját részvények	6 eFt

#### **II/2/4.) Tárgyi eszközök**

Ezen a soron az anyavállalat által eszközölt telephely beruházás szerepel 5.200 Ft értékben, a többi tárgyi eszköz termelőeszköz formájában 27.129 e Ft értékben az ENEREX könyveiben szerepel.

#### **II/2/5.) Immateriális javak**

Az immateriális javak között első sorban az anyavállalat könyveiben kimutatott kísérleti fejlesztések aktivált értéke szerepel. Az említett tételek aktiválása megfelel az IFRS előírásainak, mivel ezek mind megvalósult termékfejlesztéshez kapcsolódnak, s így kielégítik az IFRS azon követelményét, hogy a K+F költségek kizárólag sikeres vagy nagy valószínűséggel eredményes termékfejlesztéshez kapcsolódnak.

A központi szegmenshez 327.983 e Ft, az amerikai szegmenshez 5.780 e Ft tartozik.

#### **II/2/6.) Befektetett pénzügyi eszközök**

A HUMET-PBC North America Inc. Társasággal szemben fennálló hosszú lejáratú kölcsönkövetelések kerülnek ezen a soron kimutatásra a beszámolóval egyező értékben:

HUMET North-America kölcsönkövetelése:	531.215 e Ft
HUMET Nyrt. kölcsönkövetelése:	85.357 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>616.572 eFt</b>

## **II/2/7.) Goodwill és halasztott adó**

Az ENEREX 2008. évi akvizíciója során realizált goodwill abból származik, hogy az akvizíció értéke meghaladta a Társaság részesedés arányos vagyoneértékét.

A halasztott adókövetelés megoszlása:

HUMET Nyrt.	36.450 eFt
ENEREX	9.188 eFt

Az anyavállalatnál kimutatott 36.450 eFt összegű halasztott adókövetelés a tárgyévben elhatárolt veszteség 19 %-ával egyezik meg. A látens adó számításánál már a 2010-től megváltozott társasági adókulcs került figyelembevételre. Az elhatárolt veszteségnek csak azon részével számoltunk, amely a kiválást követően az anyavállalatot megilleti.

Az ENEREX esetében a halasztott adó követelés kimutatása hasonló okokból történt.

Az elhatárolt veszteség összegét a társaságok nagy valószínűséggel fel tudják majd használni jövőbeni társasági adó kötelezettségeik csökkentésére.

## II/2/8.) Saját tőke

A konszolidált saját tőke tárgyévi mozgásait bemutató táblázat mellékletben található.

### Egyéb saját tőke

Az egyéb saját tőke soron került kimutatásra az anyavállalat könyveiben kimutatott lekötött tartalék összege, ill. az átváltoztatható kötvény saját tőkébe átsorolt része.

## II/2/9.) Rövid lejáratú kötelezettségek

### Tárgyévi adatok (eFt)

	<b>Központi szegmens</b>	<b>Termelési - kereskedelmi szegmens</b>	<b>Csoport összesen</b>
	<b>Magyar szegmens</b>	<b>É - Amerikai szegmens</b>	
<b>Szállítók</b>	32 349	116 452	148 801
<b>Bankhitelek</b>	51 840	29 018	80 858
<b>Lízing kötelezettségek</b>	-	4 198	4 198
<b>Kölcsönök</b>	261 500	142 052	403 552
<b>Egyéb kötelezettségek és PIE</b>	24 107	33 257	57 364
<b>Összesen:</b>	<b>369 796</b>	<b>324 977</b>	<b>694 773</b>

Előző évi adatok (eFt)

	<b>Magyar szegmens</b>	<b>É-Amerikai szegmens</b>	<b>Csoport összesen</b>
<b>Szállítók</b>	131 010	75 898	206 908
<b>Bankhitelek</b>	159 970	26 497	186 467
<b>Lízing kötelezettségek</b>	-	4 878	4 878
<b>Kölcsönök</b>	125 038	54 108	179 146
<b>Egyéb kötelezettségek és PIE</b>	79 155	1 732	80 887
<b>Céltartalékok</b>	4 354	-	4 354
<b>Összesen:</b>	<b>499 527</b>	<b>163 113</b>	<b>662 640</b>



## II/2/10.) Hosszú lejáratú kötelezettségek

### Tárgyévi adatok (eFt)

	<b>Központi szegmens</b>	<b>Termelési - kereskedelmi szegmens</b>	<b>Csoport összesen</b>
	<b>Magyar szegmens</b>	<b>É - Amerikai szegmens</b>	
<b>Bankhitelek</b>	246 000	24 119	270 119
<b>Lízing kötelezettségek</b>	-	4 324	4 324
<b>Átváltoztatható kötvény</b>	68 310	-	68 310
<b>Összesen:</b>	<b>314 310</b>	<b>28 443</b>	<b>342 753</b>

Az átváltoztatható kötvény az anyavállalat egyedi beszámolójában 134.353 e Ft értékben szerepel. Az eltérés oka a nemzeti szabályozás és az IFRS közötti különbözőségben keresendő. Az IFRS irányelv alapján az átváltoztatható kötvény csak olyan értékben mutatható ki kötelezettségként, amennyi a kötvényből származó pénzáramok piaci kamattal diszkontált értékével egyezik meg. Az ezen felüli részt a saját tőke soron kell kimutatni, s természetesen az EPS (egy részvényre jutó eredmény) számításánál is kalkulálni kell vele.

Előző évi adatok (eFt)

	<b>Magyar szegmens</b>	<b>É-Amerikai szegmens</b>	<b>Csoport összesen</b>
<b>Bankhitelek</b>		20 789	20 789
<b>Lízing kötelezettségek</b>		5 251	5 251
<b>Kölcsönök</b>		465 166	465 166
<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	15 149		15 149
<b>Összesen:</b>	<b>15 149</b>	<b>491 206</b>	<b>506 355</b>

## II/2/11.) Eredménykimutatás

### Tárgyévi adatok (eFt)

#### Főbb eredménykategóriák és költségelemek

	Központi szegmens	Termelési - kereskedelmi szegmens	Csoport összesen
	Magyar szegmens	É - Amerikai szegmens	
Árbevétel	69 111	745 279	814 390
<b>ELÁBÉ</b>	18 044	377 122	395 166
Felhasznált anyagok és szolgáltatások	39 970	196 484	236 454
<b>ebből:</b>			
kutatási költségek	-	13 755	13 755
bérleti díjak	4 247	33 210	37 457
marketing	-	45 976	45 976
ügynöki jutalékok	-	24 767	24 767
Egyéb ráfordítások	44 283	41 120	85 403
<b>ebből:</b>			
leírások	31 368	9 604	40 972
Egyéb bevételek	10 160	-	10 160
Személyi jellegű ráfordítások	20 516	161 380	181 896
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenési leírása	34 544	14 291	48 835
Egyéb értékcsökkenések	-	25 921	25 921
Pénzügyi bevételek	142 272	16 413	158 685
Pénzügyi ráfordítások	261 506	43 415	304 921
Halasztott adó	36 450	9 188	45 638
<b>Összesen:</b>	- <b>160 870</b>	- <b>88 853</b>	- <b>249 723</b>

Előző évi adatok (eFt)

	<b>Magyar szegmens</b>	<b>É-Amerikai szegmens</b>	<b>Csoport összesen</b>
<b>Árbevétel</b>	1 696 207	529 384	2 225 591
<b>ELÁBÉ</b>	232 406	270 904	503 310
<b>Aktivált saját telj. értéke</b>	33 159	-	33 159
<b>Felhasznált anyagok és szolgáltatások</b>	1 027 965	110 740	1 138 705
<b>Egyéb ráfordítások</b>	86 276	-	86 276
<b>ebből:</b>			
<b>leírások</b>			
<b>Egyéb bevételek</b>	15 450	-	15 450
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	412 662	143 107	555 769
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	104 322	16 868	121 190
<b>Pénzügyi bevételek</b>	667 524	53 722	721 246
<b>Pénzügyi ráfordítások</b>	421 430	13 694	435 124
<b>Rendkívüli bevételek</b>	588 933	-	588 933
<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	430 553	-	430 553
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	18 741	-	18 741
<b>Éves eredmény</b>	<b>266 918</b>	<b>27 793</b>	<b>294 711</b>

### III. Tájékoztató adatok

#### III/1/1.) Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

EPS: -2,96 Ft

Hígított EPS: -2,89 Ft

A hígított EPS számításánál figyelembevételre kerültek a Társaság által kibocsátott átváltoztatható kötvények is. A IV/8. kiegészítő pontban található az előző évi EPS adatok, ill. az EPS kiszámításának levezetése is.

#### III/1/2.) Jegyzett tőke összetétele részvényfajták szerint

Részvénytípus	Névérték (Ft/db)	Kibocsátott darabszám	Össznévérték (Ft)
"A" sorozat (törzsrészvény)	6	74 500 000	447 000 000
"B" sorozat (szavazatelsőbbégi)	6	3 500 000	21 000 000
Alaptőke nagysága	6	78 000 000	468 000 000

A mérlegfordulónapig elhatározott tőkemelések mind bejegyzésre kerültek. A Társaság 2009. december 28-i rendkívüli közgyűlése döntött a Társaság kiválással történő szétválásáról, melynek következtében a változatlan formában továbbműködő HUMET Nyrt részvényei közül 5.720.000 darab 6 Ft névértékű "A" sorozatú törzsrészvény bevonásra kerül, így a Társaság saját tőkéje 34.320.000 Ft-tal 433.680.000 Ft-ra csökken. A szétválást a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság a konszolidált éves beszámoló fordulónapját követően, 2010. február 22. napján jegyezte be a cégjegyzékbe.

### **III/1/3.) Tisztségviselők javadalmazása**

Az Igazgatóság tagjai e minőségükben a tárgyidőszakban javadalmazásban nem részesültek, a tagok közül Csereklei Gábor 150.000 Ft bruttó havi juttatásban részesült vezérigazgatói tevékenységükért. A Felügyelő Bizottság tagjai 2009 év januárjában a 2008-as üzleti év tekintetében fejenként 250.000 Ft-os juttatásban részesültek.

### **III/1/4.) Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók**

A konszolidációs körbe tartozó kapcsolt vállalkozások között jelentős tranzakciók a tárgyévben nem történtek.

### **III/1/5.) Szegmens információk**

#### Üzleti és földrajzi szegmens

A HUMET cégcsoport mind az üzleti, mind a földrajzi felosztás alapján ugyanazon két szegmensre bontható.

#### *Központi szegmens / Magyar szegmens*

A központi szegmensbe a HUMET Nyrt., mint anyavállalat tartozik, aki részben vagyonekezeléssel foglalkozik, részben pedig a cégcsoport termékeihez kapcsolódó immateriális javak tulajdonosaként, azok bérbeadásával foglalkozik.

#### *Észak-Amerikai szegmens / Termelési – Kereskedelmi szegmens*

Az észak-amerikai szegmensbe az ENEREX csoport tartozik, mely Kanadában fejti ki termelési és kereskedelmi tevékenységét.

A két szegmens egymástól jól elkülöníthető, tranzakció a két szegmens között a tárgyévben nem történt.

Az eredménykimutatás részletezése, ill. a tárgyi eszközök, immateriális javak és kötelezettségek bemutatása szegmensenkénti bontásban történt.

A konszolidált cash-flow kimutatás mellékletben található.

#### IV. Ismételt közzétételi kötelezettség miatti kiegészítések

IV/1. A tárgyévben hatályba lépett ill. a tárgyévet követően hatályba lépő új standardok hatása (IAS8 30. pont)

A tárgyidőszakban a következő módosítások léptek hatályba az IASB és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság ("IFRIC") által kibocsátott standardokban és értelmezésekben:

- IAS 1 (átdolgozott) Pénzügyi kimutatások prezentálása – Átdolgozott prezentáció (hatályba lép a 2009. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IAS 23 (átdolgozott) Hitelfelvételi költségek (hatályba lép a 2009. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IAS 32 (módosítás) Pénzügyi instrumentumok: Prezentáció és IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása

– Visszaváltható pénzügyi instrumentumok és megszűnéskor felmerülő kötelezettségek (hatályba lép a 2009. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IFRS 1 (módosítás) IFRS első alkalmazása és IAS 27 (módosítás) Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások – Leányvállalatban, közös vezetőségű vállalatban és társult vállalkozásban lévő befektetés bekerülési értéke (hatályba lép a 2009. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IFRS 2 (módosítás) Részvény-alapú kifizetés – Megszolgáltatási feltételek és törlések (hatályba lép a 2009. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IFRS 7 (módosítás) Pénzügyi instrumentumok: Közzététel – Pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos közzétételek fejlesztése (hatályba lép a 2009. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IFRS 8 Működési szegmensek (hatályba lép a 2009. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IFRIC 9 (módosítás) Beágyazott derivatívák újraértékelése és IAS 39 (módosítás) Pénzügyi Instrumentumok:

Elszámolás és értékelés – Beágyazott derivatívák (hatályba lép a 2009. június 30-ával illetve azután végződő éves periódusban)

- IFRIC 13 Vásárlói hűségprogramok (hatályba lép a 2008. július 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IFRIC 15 Ingatlanberuházási szerződések (hatályba lép a 2009. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)



- IFRIC 16 Külföldi érdekeltségekben lévő nettó befektetés fedezése (hatályba lép a 2008. október 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- A 2008. május 22-én nyilvánosságra hozott Éves Fejlesztési projekt eredményeként módosítások különféle standardokban és értelmezésekben (IAS 1, IFRS 5, IAS 8, IAS 10, IAS 16, IAS 19, IAS 20, IAS 23, IAS 27, IAS 28, IAS 29, IAS 31, IAS 34, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IAS 40, IAS 41), elsődlegesen az inkonzisztenciák megszüntetése és a megfogalmazások tisztázása céljából (a legtöbb módosítás a 2009. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban lép hatályba).

Ezen módosítások és új standardok és értelmezések alkalmazása nem volt jelentős hatással a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira.

#### A 2010. január 1-jét követően hatályba lépő, de még nem alkalmazott módosítások az IFRSben

Jelen pénzügyi kimutatások fordulónapján a következő standardok és értelmezések voltak kibocsátva, amelyek még nem léptek hatályba:

- IAS 24 (módosítás) Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek – Közzétételi követelmények egyszerűsítése a kormányzathoz kapcsolódó társaságoknál és a kapcsolt fél fogalmának pontosítása (hatályba lép a 2011. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)\*

- IAS 27 (módosítás) Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások (hatályba lép a 2009. július 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IAS 32 (módosítás) Pénzügyi instrumentumok: Prezentáció – Részvényjegyzési jogok kibocsátásának elszámolása (hatályba lép a 2010. február 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IAS 39 (módosítás) Pénzügyi Instrumentumok: Elszámolás és értékelés – Lehetséges fedezett alapügyletek (hatályba lép a 2009. július 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IFRS 1 (módosítás) IFRS első alkalmazása – Addicionális kivételek az első alkalmazóknak (hatályba lép a 2010. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)\*

- IFRS 2 (módosítás) Részvény-alapú kifizetés – Csoporton belüli készpénzben teljesített részvény alapú kifizetések (hatályba lép a 2010. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)\*

- IFRS 3 (átdolgozott) Üzleti Kombinációk (hatályba lép a 2009. július 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok (hatályba lép a 2013. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)\*

- IFRIC 14 (módosítás) IAS 19 - Meghatározott juttatási eszközök korlátja, a minimális alapképzési követelmények és azok kölcsönhatása – Minimális alapképzési követelmények

korábbi megfizetése (hatályba lép a 2011. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)\*

- IFRIC 17 Természetbeni osztalékfizetés a tulajdonosoknak (hatályba lép a 2009. július 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- IFRIC 18 Ügyfelektől kapott eszközátruházások (hatályba lép a 2009. július 1-jével illetve azután kapott eszközátruházásokra)

- IFRIC 19 Pénzügyi kötelezettségek tőkeinstrumentum kibocsátásával való megszüntetése (hatályba lép a 2010. július 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban)

- A 2009. április 16-án nyilvánosságra hozott Éves Fejlesztési projekt eredményeként módosítások különféle standardokban és értelmezésekben (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) elsődlegesen az inkonzisztenciák megszüntetése és a megfogalmazások tisztázása céljából (a legtöbb módosítás a 2010. január 1-jével illetve azután kezdődő éves periódusban lép hatályba)\*

\* EU által még nem befogadott.

Ezen módosítások, illetve új standardok és értelmezések alkalmazása nem lenne jelentős hatással a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira.

#### IV/2. Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek összetevői (IAS7 45. pont)

##### Tárgyévi adatok

Bankbetétek	11.971 eFt
Pénztár	150 e Ft
Pénzeszközök összesen	12.121 eFt

A konszern a tárgyidőszakban 3 hónapnál rövidebb futamidejű értékpapírokkal vagy egyéb pénzeszköz-egyenértékesnek minősülő eszközzel nem rendelkezett.

##### Előző évi adatok

Bankbetétek	62.254 eFt
Pénztár	809 e Ft
Pénzeszközök összesen	63.063 eFt

#### IV/3. Pénzügyi beszámolók elfogadása (IAS10 17. pont)

Az eredeti konszolidált beszámolót az Igazgatótanács 2010. május 14-én fogadta el és hagyta jóvá.

#### IV/4. Adóráfordítás (IAS 12 81. pont)

(eFt)	Magyarországon adózó adóalap	Külföldön adózó adóalap	Csoport összesen
Adózás előtti eredmény	-197.320	-67.120	-264.400
16+4 %-os adókulcs	0	-	0
30 %-os adókulcs	-	0	0
Forrásadó	-	30.921	30.921
Halasztott adó	- 36.450	- 9.188	-45.638
<b>Adóráfordítás</b>	<b>- 36.450</b>	<b>21.733</b>	<b>-14.717</b>

#### Számviteli eredményből számított és a tényleges nyereségadó egyeztetése

Mivel mind a külföldi, mind a magyarországi adózás előtti eredmény és adóalap is negatív, ezért társasági adó fizetési kötelezettsége a csoportnak nincs. A fentieknek megfelelően a tényleges fizetett adó (0 eFt) megegyezik a számviteli eredmény után fizetendő adóval (0 eFt).

A tárgyidőszakban a nyereséget terhelő adók vonatkozásában változás nem történt. 2010 január 1-től a társasági adó kulcsa 19 %-ra emelkedett Magyarországon, mellyel párhuzamosan a társasági különadó kivezetésre került. A halasztott adó követelés meghatározása már az új kulcs figyelembevételével történt.

A kanadai adókulcs 30 %-os mértékű. Az előző évhez képest az adókulcsok sem Magyarországon, sem a csoport tagvállalatainak országában nem változtak.

#### IV/5. Pénzügyi eszközök és kötelezettségek értékelése és csoportosítása (IFRS7 21. pont)

A csoport pénzügyi befektetésekkel nem rendelkezik, a pénzügyi eszközök és kötelezettségek között túlnyomórészt vevő és egyéb követelések, szállító és egyéb kötelezettségek, ill. kapott és adott kölcsönök szerepelnek. Ezek értékelése a hatályos IFRS szabályozásnak megfelelően amortizált bekerülési értéken történik. A mérleg készítés alkalmával az egyes követelések egyedileg kerülnek értékelésre, s amennyiben a követelés jövőbeli befolyása bizonytalanává válik, annak arányában értékvesztés kerül elszámolásra.

A tárgyévben a konszolidációs körből kiválás folytán kikerülő részesedések a forgóeszközök között szerepelnek amortizált bekerülési értéken. A kiválási szerződésben meghatározott érték alapján értékvesztés elszámolása itt sem vált szükségessé.

IV/6. Pénzügyi eszközök és kötelezettségek könyv szerinti és valós értéke (IFRS7 5. pont) ill. az azokon realizált bevételek és ráfordítások bemutatása (IFRS7 20. pont)

<b><u>Pénzügyi instrumentumok értéke (eFt)</u></b>	<b>KSZÉ</b>	<b>KSZÉ</b>	<b>Pénzügyi</b>	<b>Pénzügyi</b>
	<b>2008.12.31</b>	<b>2009.12.31</b>	<b>bevétel</b>	<b>ráfordítás</b>
			<b>2009</b>	<b>2009</b>
<b><i>Pénzügyi eszközök</i></b>				
Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések				
Kölcsönök	140 844	909 390	124 131	
Vevők	331 274	75 129		
Egyéb követelések	108 334	30 134		
Részesedések	2 257 570	586 307	34 554	201 627
<b>Rövid lejáratú</b>	<b>611 222</b>	<b>984 388</b>		
<b>Hosszú lejáratú</b>	<b>2 226 800</b>	<b>616 572</b>		
<b>Összesen</b>	<b>2 838 022</b>	<b>1 600 960</b>		
<b><i>Pénzügyi kötelezettségek</i></b>				
Hitel / kölcsön	861 697	763 051		82 314
Kötvénytartozás	-	68 310		
Szállítók	206 908	148 801		
Egyéb kötelezettségek és céltartalékk	100 390	57 364		
<b>Rövid lejáratú</b>	<b>662 640</b>	<b>694 773</b>		
<b>Hosszú lejáratú</b>	<b>506 355</b>	<b>342 753</b>		
<b>Összesen</b>	<b>1 168 995</b>	<b>1 037 526</b>		
<b>Pügyi bevételek és ráfordítások össz.</b>			<b>158 685</b>	<b>283 941</b>

A pénzügyi eszközök között szereplő részesedések nem rendelkeznek tőzsdei forgalomban kialakult piaci árral, ezért valós értékük meghatározása nehézségekbe ütközik. A követelések és kötelezettségek könyv szerinti értéke - jellegükből fakadóan - közelíti a valós értéket.

#### IV/7. Pénzügyi instrumentumokból eredő kockázatok (IFRS7 31-42. pontok)

##### Árfolyamkockázat (devizakockázat)

A termeléssel és kereskedelemmel foglalkozó észak-amerikai szegmens bevételei és kiadásai jellemzően ugyanazon devizában (CAD) merülnek fel, hasonlóképpen a központi szegmens is kiegyensúlyozott devizakitettségi pozícióban van. A fentiek alapján a csoport működési devizakockázata nem tekinthető jelentősnek. Árfolyamkockázati tényezőnek tekinthető azonban az a tény, hogy a konszern operatív termelő tevékenységének eredménye eltérő devizában keletkezik, mint a konszolidált beszámoló és az anyavállalati részvények devizaneme.

##### Kamatkockázat

A központi szegmens jövőben fizetendő kamatainak változásából eredő kockázata minimális, hiszen azok fix kamatozásúak, az ERSTE Bank általános kamatozású beruházási hitele pedig kiválással kikerül a csoport könyveiből.

Az észak-amerikai szegmens kölcsön és hitelkötelezettségei változó kamatozásúak, tehát a kanadai referencia kamatlábak emelkedése esetén kamatkockázatot jelentenek.

##### Likviditási kockázat

Az egyes vállalatok likviditásmenedzsmentjük során fokozott figyelmet szentelnek annak, hogy a szükséges kifizetéseket határidőben teljesítsék. Szükség esetén az anyavállalat likviditási kölcsön nyújtásával biztosítja a leánycégek finanszírozási igényeit. A csoport megfelelő likviditási helyzetét meglévő bankkapcsolatai is biztosítják.

### Hitelezési kockázat

A csoport hitelezési kockázatai az adott kölcsönökkel és a vevőkövetelésekkel kapcsolatban merülhetnek fel.

A vevőkövetelések döntő többsége az észak-amerikai szegmenshez tartozik, ahol a hitelezési kockázatát szigorú követelészmenedzsment szabályozással csökkentik.

A csoport által adott kölcsönök kötelezettjei megfelelő vagyonnal rendelkező, tőkeerős cégcsoportok tagvállalatai.

A hitelezési kockázat számszerűsítése: tartós lejárt és kétes követeléssel a csoport nem rendelkezik.

### Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak változásai miatt a pénzügyi instrumentumok valós értéke vagy jövőbeni cash-flow-i ingadozni fognak. A piaci kockázatok a kockázatok három típusát tartalmazza: devizakockázat, kamatláb kockázat és egyéb árkockázat. A kamatláb,- és a devizakockázat a korábbiakban bemutatásra került, az egyéb árkockázat pedig a pénzügyi instrumentumok összetételéből kifolyólag nem tekinthetők jelentősnek. A részedések a tárgyévét követő év elején kiválással kikerülnek a csoport könyveiből, a többi tétel pedig amortizált bekerülési értéken kimutatott hitelezési jogviszonyt megtestesítő pénzügyi instrumentum, melyek esetében az egyéb árkockázat alacsonynak mondható.

IV/8. Egy részvényre jutó eredmény (EPS) számításának levezetése <IAS33 70. a) és b) pontjai>

EPS számlálója: tárgyévi anyavállalat tulajdonosaira jutó eredmény

EPS nevezője: részvények súlyozott átlagos száma

Hígított EPS számlálója: tárgyévi anyavállalat tulajdonosaira jutó eredmény

Hígított EPS nevezője: részvények és átváltoztatható kötvények súlyozott átlagos száma

EPS előző évi értéke:  $166.517.000 \text{ Ft} / 49.504.469 \text{ db} = 3,36 \text{ Ft/db}$

A hígított EPS értéke az előző évben megegyezett a normál EPS értékkel.

#### Egyeztetés

Anyavállalat tulajdonosaira jutó eredmény: 166.517.000 Ft

EPS tárgyévi értéke:  $- 207.466.000 \text{ Ft} / 69.980.822 \text{ db} = -2,96 \text{ Ft/db}$

Hígított EPS tárgyévi értéke:  $- 207.466.000 \text{ Ft} / 71.696.265 \text{ db} = -2,89 \text{ Ft/db}$

#### Egyeztetés

Anyavállalat tulajdonosaira jutó eredmény: -207.466.000 Ft

#### EPS és hígított EPS számításánál használt nevezők egyeztetése

Részvények súlyozott átlagos száma:	69.980.822 db
Átváltoztatható kötvények súlyozott átlagos száma:	1.715.443 db
Összesen:	71.696.265 db

#### IV/9. Kulcspozícióban lévő vezetők kompenzációja (IAS24 16. pontja)

A HUMET Nyrt stratégiai illetve kulcspozícióban lévő alkalmazottja a vezérigazgató volt. A vezérigazgatónak az e minőségében a Társaság által jutatott jövedelme havi bruttó 150.000 Ft.

A vezérigazgató a Társaságtól más jövedelemben nem részesült.

A Társaság vezető tisztségviselői 2009. november 2-ig az Igazgatóság tagjai voltak. Az Igazgatóság tagjai a 2009-es tevékenységükért javadalmazásban nem részesültek.

A Társaságnál 2009. november 2-ig felügyelő bizottság működött. A Felügyelő Bizottság tagjai a 2009-es tevékenységükért javadalmazást nem kaptak.

A Társaságnak 2009. november 2-től egységes irányítást megvalósító Igazgatótanács működik. Az Igazgatótanács tagjai 2009-es tevékenységükért javadalmazást nem kaptak.

#### IV/10. A csoport működési körének és főbb tevékenységeinek leírása (IAS1 138.pontja)

A HUMET Nyrt, mint anyavállalat a 2009-es évben jelentős változásokon ment keresztül. A 2008 évi stratégiai döntéseknek megfelelően a korábbi gyártási és kereskedelmi tevékenység kiszervezésre került, azzal, hogy a kifejlesztett termékekkel kapcsolatos immateriális javakat a Társaság megtartotta.

A fentiek hatására a HUMET Nyrt egyre inkább egy holding vállalattá vált, melynek tevékenysége befektetéseinek menedzselése, illetve leányvállalatai működésének koordinálása.

A Társaság 2009. december 28-án megtartott rendkívüli közgyűlése döntött a cég szétválással történő átalakulásáról, melynek során a HUMET Nyrt-ből egy korlátolt felelősségű társaság (a H-1 Holding Kft) vált ki. A szétválást a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 2010. február 22-én bejegyezte a cégjegyzékbe.

A Társaság a 2010-es évben elsősorban akvizíciós terjeszkedés megvalósítását tervezi.

Székhely: 1143 Budapest Ilka u. 31.

A konszolidációba bevont leányvállalatok tevékenységének bemutatása:

A HUMET Nyrt 100%-os tulajdonában van a 2009-ben alapított és az Amerikai Egyesült Államokban bejegyzett HUMET North America Inc nevű vállalat, mely alapvetően az anyavállalathoz hasonló holding vállalat, döntően vagyonkezeléssel, illetve finanszírozási ügyletekkel foglalkozik. A HUMET North America Inc 2009-ben gyártási, kereskedelmi tevékenységet nem végzett.



Székhely: US-98004 Washington 10900 NE 4th Street, Suite 1850 Bellevue

Anyavállalat: HUMET Nyrt.

A HUMET North America Inc 51%-os tulajdonában van a kanadai British Columbia/ban bejegyzett Enerex Botanicals Ltd, mely társaság a táplálék-kiegészítő termékek piacán kb. 40 féle készterméket értékesít. Az Enerex fő piaca Észak Amerika, de képviselői működnek a Kínai Népköztársaságban, Hong Kong-ban, Mexikóban, Dubaiban, Iránban, Tajvanon, Szlovákiában és az Egyesült Királyságban.

Székhely: CA- Vancouver, West Georgia Street 900 - 1040

Anyavállalat: HUMET North America

Végső anyavállalat: HUMET Nyrt.

Az Enerex-szel azonos székhelyen működő, 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata a Health Connections.ca Ltd, mely internetes kereskedelemmel foglalkozik ugyanebben az iparágban.

Székhely: CA- Vancouver, West Georgia Street 900 - 1040

Anyavállalat: ENEREX Ltd.

Végső anyavállalat: HUMET Nyrt.

Az Enerex-szel azonos székhelyen működő, 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata a Phoenix Nutraceuticals Ltd, mely társaság alapvetően táplálék-kiegészítő termékek hatóanyagait értékesíti Észak Amerikában.

Székhely: CA- Vancouver, West Georgia Street 900 - 1040

Anyavállalat: ENEREX Ltd.

Végső anyavállalat: HUMET Nyrt.

IV/11. A pénzügyi instrumentumok értékelése (IFRS7 21. pontja)

A pénzügyi instrumentumok amortizált bekerülési értéken kerültek a beszámolóban bemutatásra.

IV/12. Beszámoló jóváhagyása

A helyesbített beszámolót az Igazgatótanács 2010. október 29-én fogadta el.

Budapest, 2010. október 29.

A vállalkozás vezetője (képviselője)