

2. MELLÉKLET

1	1	1	6	3	8	9	5	-	1	7	2	9	-	5	7	2	-	1	0
Statisztikai számjel																			

1	0	-	0	9	-	0	2	1	2	2	3
Cégjegyzék száma											

1	1	1	6	3	8	9	5	-	2	-	1	0
Adószám												

Vállalkozás megnevezése: Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft
Vállalkozás címe: 3300 Eger, Mecset u. 6-8.
Telefonszáma: 36/510-600
Internetes honlap elérhetősége: www.agriahuman.hu

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

Kiegészítő melléklete

2012. év

Keltezés: Eger, 2013. év március 31.

P.H.

.....
a vállalkozás vezetője

TARTALOMJEGYZÉK

I. Általános kiegészítések	5
1. A vállalkozás bemutatása	5
1.1. Gazdálkodási forma	6
1.2. Alapítói vagyon és megoszlása	6
1.3. A társaság székhelye	7
2. A társaság számviteli politikájának fő vonásai	7
2.1. Könyvvezetés	7
2.2. Szabályzatok	7
2.3. Értékelési eljárások	8
2.3.1. Immateriális javak	8
2.3.2. Tárgyi eszközök	9
2.3.3. Értékcsökkenés	10
2.3.4. Készletek értékelése	11
2.3.6. Egyéb értékelés	11
2.3.6.1. Céltartalék	11
2.3.6.2. Értékhelyesbítés	11
2.3.6.3. Valós értéken történő értékelés	11
2.3.6.4. Értékvesztés	11
2.3.6.5. Árfolyam különbség	12
2.3.6.6. Jelentős és nem jelentős hibahatár meghatározása	12
2.3.6.7. Befektetett pénzügyi eszközök	12
2.3.6.8. Követelések	12
3. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése	13
3.1. Az eszközök és források megoszlása	13
3.2. Pénzügyi helyzet	13
3.3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók alakulása	14
3.3.1. Vagyoni helyzet mutatói	14
3.3.2. Likviditási mutatók	14
3.3.3. Jövedelmezőségi mutatók	15
II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	15
1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések	15
1.1. A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása	15
1.2. Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése	15
1.3. A besorolások és minősítések megváltoztatásának hatásai	15
1.4. Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása	15
2. Eszközök	16
2.1. Az immateriális javak bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása	16
2.2. Tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása	16
2.3. Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenési leírás részletezése	17

2.4. Az elszámolt értékvesztés és a visszaírt értékvesztés bemutatása mérlegtételek szerinti bontásban.....	17
2.5. A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának megváltoztatásából adódó eredménymódosulás ismertetése	18
2.6. Pénzeszközök	18
2.7. Az aktív időbeli elhatárolások részletezése	18
2.8. Visszavásárolt saját üzletrészek (részvények) megszerzésére vonatkozó adatok.....	18
3. Források.....	18
3.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása.....	18
3.2. A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása.....	19
3.3. A céltartalék-képzés és felhasználás részletezése	19
3.4. A hátrasorolt kötelezettségek értéke jogcímenként	21
3.5. Azon kötelezettségeknek a bemutatása, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év	21
3.6. Fedezettel biztosított kötelezettségek	21
3.7. Jelentős többségi, illetve közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező vállalkozások adatai	21
3.8. A passzív időbeli elhatárolások részletezése	22
III. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	22
1. Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indoklása.....	22
2. Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban	22
3. Az aktivált saját teljesítmények értékének részletezése.....	22
4. A költségek költségnemenkénti részletezése.....	22
5. A tárgyévi szolgáltatások értékének bemutatása.....	23
6. A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése	23
7. Kapott támogatások	23
8. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése	24
9. Adófizetési kötelezettség és adózott eredmény.....	24
IV. Tájékoztató kiegészítések.....	24
1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámának és javadalmazásának bemutatása.....	24
2. A vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjaival kapcsolatos adatok.....	24
3. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatásai.....	25
4. Környezetvédelem.....	25
4.1. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai	25
4.2. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása	25
4.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok	25

5. Folyamatban lévő ellenőrzések, peres ügyek	25
6. Könyvvizsgálat	26
7. Közzététel, és letétbe helyezés	26
8. Eltérés a Számviteli törvény előírásaitól.	26
9. A beszámoló összeállítója.....	26
10. Nyilatkozat.....	26
11. Beszámoló és kiegészítő melléklet aláírása.....	26

I. Általános kiegészítések

1. A vállalkozás bemutatása

Vállalkozás megnevezése: Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft

Vállalkozás címe: 3300 Eger, Mecset u. 6-8.

Telefonszáma: 36/510-600

Internetes honlap elérhetősége: www.agriahuman.hu

Létesítő okirat kelte: 1993. november 01.

Cégbíróági bejegyzés száma: Cg. 10-09-021223

Társaság adószáma: 11163895-2-10

Cég statisztikai számjele: 1163895-1729-572-10

Társaság ügyvezetője Fazekas László Albert
Cégjegyzés módja: Önálló

Cég bejegyzett könyvvizsgálója: Kameniczky Andrásné
Egyéni vállalkozó

Tevékenységi köre:

Közhasznú tevékenységi körök:

Munkaruházat gyártása

Felsőruházat gyártása

Alsóruházat gyártása

Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása

Kötött, hurkolt harisnyafélék gyártása

Egyéb kötött, hurkolt ruházati termék gyártása

Táskafélék, szíjak gyártása

Tároló fatermék gyártása

Egyéb fa, parafatermék gyártása

Divatékszer gyártása

Játékgyártás

Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység

Textil-kiskereskedelem

Sportszer kiskereskedelem

Játék kiskereskedelem

Ruházati kiskereskedelem

Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem

Egyéb máshova n.s. új áru kiskereskedelem
Személybiztonsági tevékenység
Általános épülettakarítás
Egyéb épület, ipari takarítás
Egyéb takarítás
Összetett adminisztratív szolgáltatás
Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
Csomagolás
M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
Hulladék újrahasznosítása
Papír csomagolóeszköz gyártása
Irodai papíráru gyártása
Egyéb papír-, kartontertermék gyártása
Nyomás
Nyomdai előkészítő tevékenység
Könyvkötés, kapcsolódó szolgáltatás
Egyéb sokszorosítás
Nem veszélyes hulladék gyűjtése
Veszélyes hulladék gyűjtése
Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
Használt eszköz bontása
Egyéb személyi-, háztartási cikk javítása
Hidraulikus, pneumatikus berendezés gyártása

1.1. *Gazdálkodási forma:* *korlátolt felelősségű társaság*

1.2. *Alapítói vagyon és megoszlása:*

Megnevezés	Összeg (eFt)	%
Belföldi magánszemély(ek) tulajdona		
Belföldi társaság(ok) tulajdona		
Külföldi tulajdon		
Szövetkezeti tulajdon		
Önkormányzati tulajdon	60.000	100,0
Egyéb tulajdon		
Alapítói vagyon (jegyzett tőke)	60.000	100,0

A társaság 1993. november 01-én. Önkormányzati alapítással jött létre.

1.3. *A társaság székhelye:* 3300 Eger, Mecset u. 6-8.
Telephelyei és címük: 3300 Eger, Ady E. u. 4.
3300 Eger, József A. u. 51.
3300 Eger, Sándor u. 2.
3300 Eger, Sas u. 94.

3300 Eger, Dobó tér 9.
3300 Eger, Rákóczi u. 15/a.
3300 Eger, Petőfi tér 2.
3300 Eger, 0717/1. hrsz.
3300 Eger, Iskola út 2.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. szeptember 1 napjától 2017.szeptember 1 napjáig közcélú adományként 5 évi időtartamra szóló használati jogot alapított az Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft részére a természetben 3300 Eger, Iskola út 2 szám alatti ingatlanon.

Társaságunk az új telephelyet bejegyeztette a cégnyilvántartásba.

2. A társaság számviteli politikájának fő vonásai

2.1. Társaságunk a Számviteli törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

2.2. Társaságunk az alábbiak szerint rendelkezik a Sztv. által előírt kötelező szabályzatokkal, a Számviteli politika keretén belül:

- 2.2.1. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- 2.2.2. Eszközök és Források Értékelési Szabályzata
- 2.2.3. Pénzkezelési Szabályzat

A Számviteli politikában a törvény előírásai, illetve a törvényben meghatározott választási lehetőségek közül az alábbiakat rögzítettük:

- Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel.
- A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.
- Cégünk a tárgyévről Egyszerűsített éves beszámolót készít kibővített adattartalommal, melyben az eredmény-kimutatást összköltség eljárással állítjuk össze.
- A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, a két oldal (eszközök, források) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.
- Az eredménykimutatást a Sztv. 2. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az ún. lépcsőzetes elrendezéssel.
- **A mérlegkészítés napját a tárgyévet követő március 31. napjával határoztuk meg.**

Ez azt jelenti, hogy a mérlegkészítés napjáig ismertté vált minden – a beszámoló készítés időszakára vonatkozó – eseményt figyelembe vettünk (könyveltünk, ill. a Kiegészítő melléklet összeállításánál a törvényi előírásoknak megfelelően rögzítettük).

2.3. Értékelési eljárások

- ♦ *Az eszközök befektetett, illetve forgóeszközök csoportjába történő minősítésének elvei*

A befektetett eszközök a társaság tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl - közvetlenül vagy közvetett formában - szolgálják.

A forgóeszközök a vállalkozási tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, egy évnél rövidebb idő alatt elhasználódnak, csak egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt.

- ♦ *Az alkalmazott értékelési eljárások*

A mérlegkételemek értékelésének általános szabályai:

- Az eszközök értékelésénél a vállalkozás folytatása, az egyedi értékelés és az óvatosság elveiből kell kiindulni.
- Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl - jelentkeznek, és emiatt a változások állandónak, tartósnak minősülnek.
- Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell.
- A mérlegkételemek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett, és ismertté vált.

Az alkalmazott értékelési elvek és a követendő eljárás szabályai

Társaságunk az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségen értékeli, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, növelve a visszaírt terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés összegével.

2.3.1. Immateriális javak

Az immateriális javak esetében az értékelés alapja a beszerzési, ill. az előállítási költség. Terv szerint lineáris módszerrel - a Sztv. előírásainak figyelembevételével -, a várható használati idő és maradvány-érték tervezésével kerül leírásra.

Immateriális javaknál érték helyesbítés elszámolására nem került sor.

2.3.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értékelésénél a beszerzési árat vesszük alapul. Saját kivitelezésben állítunk elő tárgyi eszközöket, az értékelés alapja az előállítás közvetlen önköltsége. A beszerzési, ill. az előállítás közvetlen költségének részét képezi az aktiválásig felmerült hitelkamat és biztosítási díj is.

A tárgyi eszközök közül az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, a műszaki berendezéseket, gépeket, járműveket, az egyéb berendezéseket, felszereléseket, járműveket a mérlegben aktualizált múltbeli bekerülési értéken (nettó értéken) – mely a szóban forgó eszközök bruttó értékének és az elszámolt, halmozott terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenésének a különbsége – kell szerepeltetni. (A terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelni kell a nettó értéket.)

A **tárgyi eszközök** értékcsökkenésének elszámolása időarányosan történik a bruttó érték alapján.

A tárgyi eszközöket érintően értékhelyesbítés elszámolására nem került sor a beszámolás évében.

A beruházások, felújítások aktualizált bekerülési értéke alatt az esetleges terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, és visszaírásokkal növelt bekerülési (bruttó) értéket kell érteni.

A beruházásokra *forintban* adott előlegeket a ténylegesen fizetett (a levonható ÁFA nélküli) összegben kell kimutatni. Évközben a követelések között, de év végén a mérlegben a tárgyi eszközök között kerül számbavételre.

♦ *Az értékvesztés elszámolása*

A Sztv. kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Értékvesztést kell elszámolni:

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál,
- a külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, illetve hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál,
- az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél,
- vásárolt és saját termelésű készleteknél.

Társaságunk az értékvesztések elszámolásánál a Sztv. előírásainak megfelelően jár el.

Tárgyi eszközöknél nem számoltunk el értékvesztést a beszámolás évében.

2.3.3. Értékcsökkenés

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási)

értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenési leírását lineáris leírási módszerrel, a várható élettartam (ill. szükség esetén maradványérték meghatározással) figyelembevételével állapítjuk meg.

Terven felüli leírást a Sztv. értelmében számolunk el.

A 100.000,- Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközöket a használatbavételkor egy összegben leírjuk a selejtezésig, értékesítésig csak az analitikában tartjuk nyilván.

Terven felüli leírás a tárgydőszakban nem volt volt.

Hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolhatja.

Az eszközök maradványértékén a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értékét értjük.

Nulla lehet a maradványérték, ha annak nagysága valószínűsíthetően nem jelentős. A társaságunk a kijelölt eszközcsoport (gépjármű) esetében a maradványérték mértékét a bruttó érték, illetve a bekerülési érték 10 %-ában határozta meg

Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

A társaság az értékcsökkenést havi rendszerességgel számolja el a költségei között.

Az értékcsökkenés összegét az aktiválás időpontjától napokra számolja el.

100.000 Ft alatti tárgyi eszközök elszámolási módjának megválasztása

A társaság a 100.000 Ft vagy az alatti tárgyi eszközök bruttó értékét használatbavételkor a tárgyi eszközök főkönyvi számlán (nem a „beruházások” főkönyvi számlára közvetlenül) keresztül számolja el értékcsökkenésként.

2.3.4. Készletek értékelése

A társaság a készletekről folyamatos mennyiségi nyilvántartást csak a hulladékgazdálkodási telepen vezet, év közben excel formátumban, melyet év végén pdf. formátumban véglegesít.

Cégünk a többi készletekről nem vezet folyamatos nyilvántartást, az anyagokat beszerzéskor költségként számolja el. Év végén készleteiről a társaság leltárt készít, kiértékeli a leltár szerinti készletértéket, kimutatja a főkönyvben és a mérlegben.

A vásárolt készleteket utolsó beszerzési áron kell értékelni.

A befejezetlen termelés értéke a közvetlen anyag- és munkaköltséget tartalmazza.

Társaságunk az előforduló befejezetlen termelést közvetlen önköltségen értékeli.

Értékvesztést kell elszámolni az elfekvő anyagkészleteknél, ha azok beszerzési ára meghaladja a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket.

Késztermékeknel előző évben 100 %-os értékvesztést számolt el a társaságunk 1.700.844,-Ft értékben, a már régóta meglévő termékekre, melyek az idők folyamán megrongálódtak, töröttek, foltosak lettek. Tárgyévben a előző évben leírt késztermékeket kiselejteztük.

Saját termelésű készletekkel a társaság rendelkezik, értékelése az előbbieken leírtak szerint történik.

2.3.6. Egyéb értékelések

2.3.6.1. Céltartalék

A céltartalék-képzés alkalmazott elvei

A Sztv. előírásai szerint a céltartalék képzése részben kötelező, részben pedig lehetőség.

Céltartalék képzéssel 2012. évben társaságunk nem élt.

2.3.6.2. Értékhelyesbítés

Társaságunk az értékhelyesbítés lehetőségével a tárgyévben nem élt.

2.3.6.3. Valós értéken történő értékelést a tárgyévben nem végeztünk.

2.3.6.4. Értékvesztés

A Sztv. kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Társaságunk az értékvesztések elszámolásánál a Sztv. előírásainak megfelelően jár el.

Értékvesztést a Számviteli politikában meghatározottak szerint a határidőn túli követelésekre képeztük az alábbi módszer (számítás) szerint: a vevői követelések egyedileg kerültek elbírálásra vevők minősítése alapján.

Vevői követelésekre 22 e Ft értékvesztést képeztünk.

2.3.6.5. Árfolyam-különbség

Mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó - „a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos” - devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki.

Társaságunk külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket év végén nem mutatott ki.

2.3.6.6. Jelentős és nem jelentős hibahatár meghatározása

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át.

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba, előzőekben meghatározott értékhatárát.

Ha egy vállalkozás a tárgyévi hibák feltárása során a hibákat jelentősnek minősíti, akkor el kell végezni egy újabb minősítést is. Meg kell vizsgálni, hogy a feltárt hibák lényegesnek minősülnek-e. Amennyiben a feltárt hibák „csak” jelentősek, de nem lényegesek, úgy elegendő az adott év végén a háromoszlopos beszámoló elkészítésével és közzétételével tájékoztatni a nyilvánosságot a korábbi években elkövetett hibákról.

2012. évtől amennyiben az év közben feltárt hibák nem csak jelentősnek, hanem lényegesnek is minősülnek, akkor az új számviteli törvény előírásai szerint már nem kell a korábban közzétett beszámolót újból közzé tenni.

A lényeges hiba megítéléséhez szükséges hibaösszesítés egyszerűbb módszertanra épít, mint a jelentős hiba megállapításánál használt összesítés. Lényeges hiba megállapításához szükséges összesítésénél már csak a jelentősnek minősített hibákat kell megvizsgálni. Az összesítés során csak a saját tőkét érintő hibákat kell összeadni előjelhelyesen.

Az összesített saját tőkét érintő hatást viszonyítani kell a számviteli politikában meghatározott lényeges hiba értékéhez. A számviteli törvény előírásai szerint minden esetben lényeges az a hiba, amelynek saját tőkére gyakorolt hatása nagyobb, mint az utoljára közzétett beszámolóban szereplő saját tőkeérték 20 %-a.

Társaságunknál a tárgyévben az ellenőrzések (önellenőrzések) során a tárgyévet megelőző évekre feltárt hibák összegkihatása nem haladta meg a fenti összeghatárokat, ezért a módosításokat a tárgyév tartalmazza.

2.3.6.7. Befektetett pénzügyi eszközök

A társaságnál befektetett pénzügyi eszközöket érintő értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

2.3.6.8. Követelések

Követeléseket a társaság csak az adós által elismert értékben mutathat ki. Ha az adós a követelés összegét – részben vagy egészében – nem ismeri el, az összeget nem lehet – még peresítés esetén sem – a mérlegben szerepeltetni.

A peresített követeléseknél jogerős határozat született a mérlegkészítés időpontjáig, akkor annak hatását ki kell mutatni a könyvekben.

Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés napjáig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében a vevő, az adós minősítése alapján értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Társaságunk tárgyévben a bizonytalan befolyású éven túli vevői követelések után számolt el értékvesztést (lásd később).

3. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

3.1. *Az eszközök és források megoszlása a fordulónapon az alábbi*

ESZKÖZÖK					
Megnevezés		előző év		tárgyév	
		összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
1.	Befektetett eszközök	219.206	70,8	265.558	72,23
2.	Forgóeszközök	89.398	28,9	101.012	27,47
3.	Aktív időbeli elhatárolás	892	0,3	1.097	0,3
ÖSSZESEN		309.496	100,0	367.667	100,0

FORRÁSOK				
Megnevezés	előző év		tárgyév	
	összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
1. Saját tőke	51.677	16,7	23.075	6,28
2. Céltartalékok	3.174	1,0	0	0,0
3. Kötelezettségek	244.640	79,0	285.706	77,71
4. Passzív időbeli elhatárolás	10.005	3,3	58.885	16,01
ÖSSZESEN	309.496	100,0	367.666	100,0

3.2. Pénzügyi helyzet

A szállítókkal, NAV-val szembeni kötelezettségeinek a társaság folyamatosan a jogszabályokban előírt, ill. a partner által meghatározott időben eleget tett. Az előzőektől eltérően kerültek rendezésre a követelések. A társasággal szemben fennálló vevői kötelezettségeket nem rendezték határidőben.

A társaság kötelezettségeinek és követeléseinek összetétele:

KÖTELEZETTSÉGEK		előző év		tárgyév	
		összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
Hátrasorolt kötelezettségek					
Hosszúlejáratú kötelezettségek		5.477	2,2	4.850	1,7
Ebből:	Beruházási és fejlesztési hitelek				
	Pénzügyi lízing kötelezettségek	5.477	2,2	4.850	1,7
Rövid lejáratú kötelezettségek		239.163	97,8	280.856	98,3
Ebből:	Hosszú lejáratú kötelezettségek éven belüli törlesztő részlete	528	0,2	660	0,23
	Szállítók	81.130	3,3	9.535	3,34
	Alapítókkal szembeni kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
Kötelezettségek összesen		244.640	100,0	285.706	100,0
KÖVETELÉSEK		előző év		tárgyév	
		összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
Követelések áruszállításból (vevők)		29.262	34,3	23.674	24,92
Követelések kapcsolt váll. szemben					
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással sz.					
Váltókövetelések					
Egyéb követelések		56.083	65,7	71.313	75,08
Követelések összesen		85.345	100,0	94.987	100,0

3.3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók alakulása

A tárgyévben a társaság adózás előtti eredményének összetevői:

	előző év		tárgyév	
	összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-44.782	-743,5	-9.311	32,55
Pénzügyi műveletek eredménye	-22.417	-372,2	-19.253	67,31
Rendkívüli eredmény	73.222	1215,7	-38	0,13
Adózás előtti eredmény	6.023	100,0	-28.602	100,0

3.3.1. Vagyoni helyzet mutatói (érték adatok eFt-ban)

3.3.1.1.

$$\text{Saját tőke növekedési m.} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{23.075}{60.000} = \begin{matrix} \text{előző év} & \text{tárgyév} \\ 0,86 & 0,38 \end{matrix}$$

3.3.1.2.

$$\text{Tőkeerősség:} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg}} = \frac{23.075}{367.666} \times 100 = \begin{matrix} 16,7 & 6,28 \end{matrix}$$

Saját tőke növekedési mutató: Kedvező, ha a mutatóérték 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató tőkevesztésre utal, amely ha tartóssá válik problémákat vetít előre.

Tőkeerősség azt mutatja, hogy a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

3.3.2. Likviditási mutatók (érték adatok eFt-ban)

3.3.2.1.

$$\text{Eladósodottsági mutató:} = \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérlegfőösszeg}} = \frac{285.706}{367.666} \times 100 = \begin{matrix} 79,04 & 77,71 \end{matrix}$$

3.3.2.2.

$$\text{Likviditási mutató:} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{101.012}{280.856} = \begin{matrix} 0,37 & 0,36 \end{matrix}$$

3.3.2.3.

$$\text{Likviditási gyorsráta:} = \frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{98.682}{280.856} = \begin{matrix} 0,36 & 0,35 \end{matrix}$$

Rövid lejáratú kötelezettségek 280.856

Eladósodottsági mutató értéke akkor optimális, ha a kötelezettségek aránya a saját tőkéhez képest elenyésző nagyságú. Nemzeti és nemzetközi viszonylatban a 65 %-os értéket már magasnak minősítik.

Likviditási mutató ideális értéke 1-nél nagyobb. Az 1 alatti mutató pénzügyi problémára utal.

3.3.3. Jövedelmezőségi mutatók (érték adatok eFt-ban)

Előző év Tárgy év

3.3.3.1.

$$\text{Tőkearányos jövedelmezőség} = \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100 = \frac{-28.602}{23.075} \times 100 = 11,7 \quad -124$$

3.3.3.2.

$$\text{Árbevétel arányos jövedelem} = \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}} \times 100 = \frac{-28.602}{236.670} \times 100 = 2,5 \quad -12,1$$

3.3.3.3.

$$\text{Eszközarányos jövedelmezőség} = \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}} \times 100 = \frac{-28.602}{367.508} \times 100 = 1,9 \quad -7,8$$

Tőkearányos jövedelmezőség: azt jelzi, hogy az egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a vállalkozás számára. A mutató növekvő tendenciája kedvező.

Árbevétel arányos jövedelmezőség: azt mutatja, hogy az adózott eredmény a saját tőke növekedéséhez milyen mértékben képes hozzájárulni.

Eszközarányos jövedelmezőség: azt mutatja, hogy az eszközök jövedelemtermelő képessége az adott időszakban mekkora, fejlődés esetén a mutató folyamatosan emelkedő tendenciát mutat.

A fentiek alapján a következőket állapíthatjuk meg:

A társaságnál a tulajdonos által megtett intézkedések és a cégvezetés intézkedései ellenére mind a vagyoni helyzet-, mind a likviditási-, mind a jövedelmezőségi mutatók az előző évihez képes romlottak.

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

1.1. *A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása*

Össze nem hasonlítható adatokat a mérleg nem tartalmaz.

1.2. *Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése*

Több helyen is szerepeltethető adatokat a mérleg nem tartalmaz.

1.3. *A besorolások és minősítések megváltoztatásának hatásai*

A vállalkozás az egyes mérlegtételek besorolásait, minősítéseit nem változtatta meg.

1.4. *Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása*

Az értékelési elveken a vállalkozás nem változtatott.

2. Eszközök

2.1. *Az immateriális javak bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása (adatok eFt-ban)*

BRUTTÓ ÉRTÉK				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Vagyoni értékű jogok	737	33.513		34.250
Szellemi termékek	1.816	101		1.917
Üzleti vagy cégérték				
Immateriális javakra adott előleg				
Immateriális javak értékhelyesbítése				
IMMATERIÁLIS JAVAK bruttó értéke	2.553	33.614		36.167

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Vagyoni értékű jogok	512	2.431		2.943
Szellemi termékek	1.816	101		1.919
Üzleti vagy cégérték				
IMMATERIÁLIS JAVAK értékcsökkenése összesen	2.328	2.532		4.860
IMMATERIÁLIS JAVAK nettó értéke	225	31.082		31.307

2.2. Tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása (adatok eFt-ban)

BRUTTÓ ÉRTÉK

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	233.351	5.948	4.936	234.363
Műszaki berendezések, gépek, járművek	54.414	31.924	267	86.071
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	34.032	1.335	1.250	34.117
Tenyészállatok				
Beruházások, felújítások				
Beruházásokra adott előlegek				
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
TÁRGYI ESZKÖZÖK bruttó értéke	321.797	39.207	6.453	354.551

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	33.902	6.302	1.156	39.048
Műszaki berendezések, gépek, járművek	51.100	3.596	267	54.429
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	25.486	2.587	1.250	26.823
Tenyészállatok				
Beruházások, felújítások				
TÁRGYI ESZKÖZÖK értékcsökkenése összesen	110.488	12.485	2.673	120.300
TÁRGYI ESZKÖZÖK nettó értéke	211.309	26.722	3.780	234.251

2.3. Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenési leírás részletezése (adatok eFt-ban)

A. Eszközcsopontonként:	Előző év	Tárgyév
Imateriális javak	243	2.431
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	6.280	6.302
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1.374	3.596
Egyéb berend., felszerelések, járművek	1.977	2.125
Tenyészállatok		
Azonnali/egyösszegű ÉCS	545	563
ÖSSZESEN:	10.419	15.017

B. Módozatok szerint	Előző év	Tárgyév
Azonnali /100 eFt/	545	563
Lineáris	9.874	14.454
Teljesítményarányos		
Gyorsított		
Terven felüli	72	0
Visszaírt terven felüli		
ÖSSZESEN:	10.491	15.017

2.4. Az elszámolt értékvesztés és a visszaírt értékvesztés bemutatása mérlegtételek szerinti bontásban * (adatok eFt-ban)

ÉRTÉKVESZTÉS				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0
KÉSZLETEK	1.701	0	1.701	0
KÖVETELÉSEK	2.340	22	0	2.362
Ebből: Vevői követelés	2.340	22	0	2.362
ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0

2.5. A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának megváltoztatásából adódó eredménymódosulás ismertetése

A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását nem változtattuk meg.

2.6. Pénzeszközök

A pénzeszközök között a pénztári készpénzkészlet a pénztárjelentés készpénz leltárával egyező.

A bankszámlákon kimutatott egyenleg a banki kivonattal egyező.

2.7. Az aktív időbeli elhatárolások részletezése (adatok eFt-ban)

Aktív időbeli elhatárolások a beszámolóban:

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	194	0	194	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	758	1100	771	1097
Halasztott ráfordítások				
ÖSSZESEN:	892	1100	965	1097

2.8. Visszavásárolt saját üzletrészek (részvények) megszerzésére vonatkozó adatok (a mérlegben kimutatott tételekre vonatkozóan) (adatok eFt-ban)

Visszavásárolt saját üzletrésszel (részvénnyel) a társaság nem rendelkezik.

3. Források

3.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Jegyzett tőke	60.000			60.000
visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken				
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)				
Tőketartalék	120.955			120.955
Eredménytartalék	-135.301	6.023		-129.278
Lekötött tartalék				
Értékelési tartalék				
Mérleg szerinti eredmény	6.023	-28602	6.023	-28.602
Saját tőke összesen:	51.677	-22.579	6.023	23.075

A változás indoklása, saját tőke elemenként:

Tárgy évben a jegyzett tőke és a tőketartalék nem változott. Eredménytartalék az előző év mérleg szerinti eredményével változott, melynek összege 6.023 e Ft volt, így a záró érték -129.278 e Ft -ra változott. Tárgy évi mérlegszerinti eredmény -28.602 e Ft. A saját tőke mindezek hatására 23.075 e Ft lett.

A 2006. évi IV. tv. A Gazdasági társaságokról 51. és 143 §-a alapján, ha a társaság két egymást követő év beszámolójában kimutatott saját tőke összege nem éri el a társasági formájára előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű sajáttőkét akkor a taggyűlés haladéktalanul összeg kell hívni és a tőke rendezés ügyében hozott határozatot 3 hónapon belül végre kell hajtani. Ugyanez a kötelezettség áll be, ha a saját tőke egy üzleti éven belül a törzstőke felére csökken.

Társaságunknál a saját tőke a jegyzett tőke fele alá csökkent, ezért a tulajdonosnak intézkedni kell a saját tőke védelmébe.

3.2. Lekötött tartalék képzésre az előző években nem került sor a társaságnál

3.3. A céltartalék képzés és felhasználás részletezése

Előző évben az Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft és a Bio-Sales Kereskedelmi és Szolgáltató Bt Heves Megyei Bíróság 4.G.20.104/2011. ügyszám alatt fennálló 2010 évet érintő peres ügy miatt a (kalkulált) várható kötelezettségekre saját elhatározás alapján 3174 e Ft értékben céltartalékot képzett.

2012. augusztus 09-én az Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft ügyvezetője és a Bio-Sales BT üzletvezető peres felek megállapítják, hogy az Egri Törvényszéken 4.G.20.104/2011 számon közöttük per van folyamatban. A per folyamán a Törvényszék igazságügyi szakértőt jelölt ki. A szakértővel folytatott helyszíni szeméket lezáró 2012. augusztus 09-ei emlékeztetőben foglaltakat maguk részéről teljes körűen elfogadják. Az emlékeztetőben foglalt megállapítások alapján a felek megállapodnak, hogy az Egri Törvényszéken 4.G.20.104/2011 számon folytatott perben az egymással szembeni követelésüket kiegyenlítettnek tekintik. Felkérlik jogi képviselőiket, hogy a folyó perben az Egri Törvényszéken kössenek bíró előtti egyezséget.

Egri Törvényszék 4.G.20.104/2011/43. sz végzésében a pert megszüntette „f) ha a felek a per megszüntetését közösen kérték”

A bíróság ezért a pert a felek közös kérelme alapján a Polgári perrendtartás ezen idézett rendelkezése alapján megszüntette. A végzés 2012. november 9 napján jogerőre emelkedett.

A fenitek alapján az előző évben képzett 3174 e Ft céltartalékot megszüntették.

3.4. A hátrasorolt kötelezettségek értéke jogcímenként

Hátrasorolt kötelezettség nem került kimutatásra a társaságnál.

3.5. Azon kötelezettségeknek a bemutatása, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év (beruházási hitel, pénzügyi lízingkötelezettség stb.):

Kötelezettségek megnevezése tételesen	Hátralévő összege (eFt)
Pénzügyi lízing-PLA1262610 sz. (2017.11.05.	3079
Pénzügyi lízing-PLA1258410 sz. (2017.11.05)	1772
Öt évnél hosszabb kötelezettségek	4850

Olyan kötelezettségünk, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél, nincs.

3.6. Fedezettel (jelzáloggal, ingatlan és/vagy ingó fedezettel, kézfizető kezességgel stb.) biztosított kötelezettségek

Fedezettel vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek

Kötelezettség megnevezése fajtánként (Pl. hitel, pü-i lízing szerződés konkrét megnevezése, száma)	Kötelezettség (szerződés érvényessége) időtartama (-tól, -ig)	Kötelezettség összege (eFt)		Fedezet megnevezése, összege
		Összesen	A tárgyév végén még fennálló	
Bankszámlahitel Raiffesen Bank	2012.09.27.- 2013.09.28.	170 000	162.548	Készfizetőkezes: EMJV

3.7. Jelentős többségi, illetve közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező vállalkozások adatai

Anya – leány vállalat

Anya vállalat : Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata
3300 Eger, Dobó tér 2.

Leány vállalat: Agria Humán Közhasznú Nonprofit Kft
3300 Eger, Mecset út 6-8.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 100 %-ban tulajdonosa az Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft-nek.

3.8. A passzív időbeli elhatárolások részletezése

Passzív időbeli elhatárolások a beszámolóban:

Megnevezés	összege eFt-ban	
	előző év	tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	125
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3.419	5511
Halasztott bevételek	6.586	53249

III. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indoklása

Össze nem hasonlítható adatokat az eredmény kimutatás nem tartalmaz.

2. Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban

Megnevezés	összege eFt-ban	
	előző év	tárgyév
Papíripari tevékenység	48.379	48.381
Takarítás, őrzés	100.982	100.380
Hulladékgazdálkodás	27.527	33.277
Alkatrész gyártás és szerelés	33.759	23.275
Egyéb kiszámlázott bevétel	28.648	31.357
Összesen:	239.295	236.670

3. Az aktivált saját teljesítmények értékének részletezése

Megnevezés	összege eFt-ban	
	előző év	tárgyév
Saját termelésű készletek állományváltozása (+/-)	-438	601
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
Aktivált saját teljesítmények összesen	-438	601

4. A költségek költségnemenkénti részletezése

Megnevezés	összege eFt-ban	
	előző év	tárgyév
Anyagköltség	38.497	55.276
Igénybe vett szolgáltatások értéke	52.470	53.465
Egyéb szolgáltatások értéke	4.106	3.898
Eladott áruk beszerzési értéke	3.292	1
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	991	1.048
Anyagjellegű ráfordítások	99.356	113.688
Béreköltség	449.560	497.832
Személyi jellegű egyéb kifizetések	25.116	29.753
Bérjárulékok	125.460	71.620
Személyi jellegű ráfordítások	600.136	599.205
Értékcsökkenési leírás	10.419	13.860

5. A tárgyévi szolgáltatások értékének bemutatása

Megnevezés	Összege (eFt)	
	Előző év	Tárgyév
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	1.602	1.651
Bérleti díjak	22.551	23.258
Karbantartási költségek	5.026	6.036

Hirdetés, reklám, propaganda költségek	433	50
Oktatás és továbbképzés költségei	135	372
Utazási és kiküldetési költségek	9.724	8.259
Postai, távközlési szolgáltatások	2.982	2.943
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	10.017	10.896
IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	52.470	53.465
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	1.523	1.704
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	2.109	1.563
Biztosítási díj	471	446
Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj	0	0
Különféle egyéb költségek	3	185
EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	4.106	3.898

6. A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése

A társaságnál nem merült fel költség ezen a jogcímen.

7. Kapott támogatások

Támogatás megnevezése, jogcíme	Összes támogatás (eFt)	
	Előző években	Tárgyévben
1.	2.	3.
Bértámogatás	273.502	253.082
Költségkomp.	148.010	144.994
Támop	160	724
OFA/NRSZH	14.701	14.805
Önkormányzattól kapott működési támogatás		66.350
Összesen	436.373	479.955

8. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése

Rendkívüli bevételek	Előző évben e Ft	Tárgyévben e Ft
Térítés nélkül átvett eszköz	35	2 282
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	497	2 116
Elengedett kötelezettség		530
Véglegesen nem fejlesztési célra kapott pénze.	73 000	
összesen	73 532	4 928

Rendkívüli ráfordítások	Előző évben e Ft	Tárgyévben e Ft
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvánt. ért.	310	0
Egyéb vagyonsökkenéssel járó r. ráfordítás	0	4 936
Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás		20
Véglegesen nem fejlesztési célra adott pénz e.		10
Összesen:	310	4 966

9. Adófizetési kötelezettség és adózott eredmény

Társaság adózás előtti eredménye:	-28.602 e Ft
Adófizetési kötelezettsége:	0 e Ft
Adózott eredménye:	-28.602 e Ft

Társaság a 2012 évben képződött -28.602e Ft adózott eredményt eredménytartalék terhére elszámolja.

II. Tájékoztató kiegészítések

1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámának és javadalmazásának bemutatása

Megnevezés	Átlagos stat. létszám (fő)	Bér (eFt)	Egyéb személyi kifizetés (eFt)
Ügyvezető(k)	1	5.037	2.643
Fizikaiak	401	389.017	8.242
Nem fizikaiak	50	101.129	7.824
ÖSSZES MUNKAVÁLLALÓ	452	449.420	17.240

2. A vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjaival kapcsolatos adatok

A vállalkozásnál a vezető tisztségviselők, a Felügyelő Bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei (eFt):

Megnevezés	Ügyvezető(k)	Felügyelő	Összesen
------------	--------------	-----------	----------

		Bizottság	
Bér	5.037	1.140	6.177
Prémium			
Jutalom			
Adott előleg			
Adott kölcsön			
Visszafizetett előleg és kölcsön			
Vállalt garancia			
Egyéb	2.643		2.643

3. Önellenőrzés:

NAV 12/10/370063/2471 vizsgálati naplósám alatt 2008. évre lefolytatott bevallások utólagos vizsgálatára kiterjedő ellenőrzése során a Primirex Kft P0000012, PR/08/12-132 számú számlákba feltüntetett áfa összegeket a revízió nem minősítette levonhatónak. Az érintett két számlán feltüntetett munkálatok ellenértékét az Eger, Kölyuktetőn található telephelyének felújítása között számolta el. A telephelyen található ingatlant a Társaság 2008.04.01-től bérelte a Szépasszonyvölgy Kft-től. A vizsgálat során tett vallomások alapján az adóhivatal megállapította, hogy az Eger Kölyuktetői telephely felújítása során befogadott számlákon feltüntetett szolgáltatások nem valósultak meg, melyet rendőrségi szakértői vélemény is alátámaszt. A számlákon feltüntetett gazdasági események nem a számlákon feltüntetett felek között jöttek létre, illetve nem a valós gazdasági eseményt tartalmazzák.

Adóhatóság megállapítása 2008 évre: mindösszesen 4936 e Ft után 987 adóhiány.

Téves könyvelés bemutatása:

Ssz.	időszak	Tartozik	Követel	Összeg e Ft	Szöveg
1	2008. 07. hó	1621	4541	2651	P0000012 számla alapján
2	2008. 07. hó	4661	4541	530	P0000012 számla alapján
3	2008.12. hó	1621	4541	2285	PR/08/12-132 számla alapján
4	2008.12.hó	4661	4541	457	PR/08/12-132 számla alapján
5	2008.12.31.	1231	1621	4936	aktiválás

Helyesbítő könyvelési tétel bemutatása

Ssz.	időszak	Tartozik	Követel	Összeg e Ft	Szöveg
1	2008. év	4541	1231	4936	Felújítás kivezetése
		8697	4661	987	Áfahiány
		8896	4541	4936	Nem a vállalkozás érdekében merült fel (adóalap növelő)

Hibák minősítése (jelentős, lényege)

Jelentősség						
év	eredményhatás	Hatás tőkére	saját	Mérleg- főösszeg	Jelentős hiba mérleg fő.2 %	minősítése
2008	0	0		285.972	5719	Nem jelentős
Lényegesség						
Lényeges hiba – saját tőke 20 %					e Ft	minősítése
Utlojára közzétett beszámoló saját tőkéje					-25.117	
Jelentős hibák saját tőkét módosító hatása					0	Nem lényeges

2009 -2010-2011 évben a társaság tévesen számolta el az értékcsökkenést a felújítás után.

A felújítás után a számviteli politika szerint 6%, abszolút értékben 296 e Ft értékcsökkenési leírás számolható el évente, azonban a társaság analitikus nyilvántartó rendszere a 6%-os leírási kulcs helyett alacsonyabb mértékkel számolt, így 296 e Ft helyett 289 e Ft értékcsökkenés lett a könyvekben kimutatva.

Téves könyvelés bemutatása:

Ssz.	időszak	Tartozik	Követel	Összeg e Ft	Szöveg
1	2009. év	571	1239	289	2009. évi terv szerinti écs
2	2010. év	571	1239	289	2010. évi terv szerinti écs
3	2011. év	571	1239	289	2011. évi terv szerinti écs

Helyesbítő könyvelési tétel bemutatása

Ssz.	időszak	Tartozik	Követel	Összeg e Ft	Szöveg
1	2009. év	1239	571	289	2009.évi terv szerinti écs stornó
2	2010. év	1239	571	289	2010. évi terv szerinti écs stornó
3	2011. év	1239	571	289	2011. évi terv szerinti écs stornó

Hibák minősítése (jelentős, lényege) 2009. év

Jelentősség					
év	eredményhatás	Hatás saját tőkére	Mérleg-főösszeg	Jelentős hiba mérleg fő.2 %	minősítése
2009	289	289	166.414	3.328	Nem jelentős
	Écs helytelen elszámolása	Mérleg szerinti			

	miatt adózás előtti eredmény növekedés	eredmény növekedés e			
Lényegesség					
Lényeges hiba – saját tőke 20 %				e Ft	minősítése
Utlojára közzétett beszámoló saját tőkéje				-189.059	
Jelentős hibák saját tőkét módosító hatása				0	Nem lényeges

Hibák minősítése (jelentős, lényege) 2010. év

Jelentőség					
év	eredményhatás	Hatás saját tőkére	Mérleg- főösszeg	Jelentős hiba mérleg fő.2 %	minősítése
2010	289	289	319.024	6.380	Nem jelentős
	Écs helytelen elszámolása miatt adózás előtti eredmény növekedés	Mérleg szerinti eredmény növekedés e			
Lényegesség					
Lényeges hiba – saját tőke 20 %				e Ft	minősítése
Utlojára közzétett beszámoló saját tőkéje				-6.208	
Jelentős hibák saját tőkét módosító hatása				0	Nem lényeges

Hibák minősítése (jelentős, lényege) 2011. év

Jelentőség					
év	eredményhatás	Hatás saját tőkére	Mérleg- főösszeg	Jelentős hiba mérleg fő.2 %	minősítése
2011	289	289	309.496	6.190	Nem jelentős
	Écs helytelen elszámolása miatt adózás előtti eredmény növekedés	Mérleg szerinti eredmény növekedés e			
Lényegesség					
Lényeges hiba – saját tőke 20 %				e Ft	minősítése
Utlojára közzétett beszámoló saját tőkéje				51.677	
Jelentős hibák saját tőkét módosító hatása				0	Nem lényeges

4. Környezetvédelem

4.1. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai

Cégünknek közvetlenül a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközei nincsenek.

4.2. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása (érték adatok eFt-ban)

Cégünk tevékenységének jellegéből adódóan nem termel és tárol veszélyes hulladékot.

4.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségünk a tárgyévben nem volt. Olyan, általunk okozott környezeti kár, ill. környezetvédelmi kötelezettség, amely a mérlegben nem jelenik meg, nincs.

5. Folyamatban lévő ellenőrzések, peres ügyek

- 5.1. A Konszenzus Alapítvánnyal szemben 2.340 e Ft vevői követelésre jogerős fizetési meghagyás alapján végrehajtási eljárás van folyamatban. A vevői követelésre 100 %-os értékvesztést számoltunk el. A végrehajtó az Alapítvány minden számlája ellen kiadta a letiltásokat.

A végrehajtó megerősítette, hogy rendszeresen beadja az azonnali behajtásra vonatkozó igényt a bankszámlákra.

5.2.

TÁMOP-1.1.1-11/1-2011-0013 „Papír és Hulladék előkezelő üzem fejlesztése” pályázathoz megtörtént a záró helyszíni ellenőrzés. Az ellenőrzés kiterjedt a projekt pénzügyi-fizikai előrehaladásának, dokumentáltságának, szakmai tartalmának, beszerzéseinek, nyilvánosságának, horizontális szempontjainak vizsgálatára.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a beszerzésekhez kapcsolódó elvárások előírásai alapján „kedvezményezettnek a beszerzés tárgya vonatkozásában legalább 3 árajánlatot be kell kérnie az adott tevékenységre annak alátámasztására érdekében, hogy az adott beszerzés ellenértéke a piaci árnak megfelelő mértékben került meghatározásra. „ A beszerzési eljárásnak átláthatónak, minden mozzanatában dokumentáltnak kell lennie, a dokumentációnak tartalmaznia kell az árajánlatkéréseket, valamint azok kiértékelését.

Az ellenőrzés megállapította, hogy szabálytalansági gyanú bejelentése indokolt. Kifizetett támogatás összege: 24.473.042 Ft

6. Könyvvizsgálat

A könyvvizsgálat jogszabály alapján kötelező.

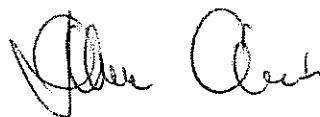
Könyvvizsgáló: Kameniczky Andrásné egyéni vállalkozó
Kamarai nyilvántartási szám: 004735

7. Társaságunk a beszámolót (a Kiegészítő melléklettel és a könyvvizsgálói jelentéssel együtt) a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon és határidőben közzéteszi. Üzleti jelentést nem készítünk.
8. A társaság a Számviteli törvény adta lehetőségeken belül sem tért el a törvény előírásaitól.
9. A beszámoló összeállítója
Vállalkozásunknál a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetésért felelős személy nyilvános adatai:

Neve	Címe	Nyilvántartási száma
Bacsa Jánosné	3300 Eger, Mályva utca 8	130567

10. Kinyilatkozzuk, hogy az előzőekben jelzett tételeken túl olyan eseményeket nem kell, hogy tartalmazzon a Kiegészítő mellékletünk, amelyekre vonatkozó tételes előírás van a Számviteli törvényben.
Ennek oka: a törvény szerinti előírás társaságunknál nem aktuális, nem fordul elő, ill. (vagy) semmilyen formában nem kapcsolódik tevékenységünkhöz, stb.
11. *Beszámoló és kiegészítő melléklet aláírására Fazeka László ügyvezető jogosult.
Lakcíme: 5700 Gyula Székely Aladár utca 5/4.*

Eger, 2013. év március 31.



.....
Fazekas László
ügyvezető

Agria-Humán
Közhasznú Nonprofit Kft.
3300 Eger, Mecset u. 6-8.
Adószám: 11163895-2-10

P.H.