

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI TÁJÉKOZTATÓ

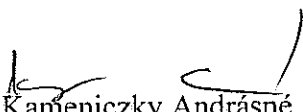
az

Agria – Humán Közhasznú Nonprofit Kft.
(Cgj.: 10-09-021223)
3300 Eger, Mecset u. 6.

Tulajdonosa részére

A társaság
2012. december 31-i vagyoni, pénzügyi helyzetének alakulásáról.

Készítette:


Kaméniczky Andrásné
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 004735

Eger, 2013.04. 30.

Szöveges tájékoztatás a 2012. évi könyvvizsgálatról.

I. A megbízás körülményei, vizsgálati módszerek

Kameniczky Andrásné, mint egyéni vállalkozó a cég 2012. évi egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatát a 2011. június 06 -án kelt szerződésben rögzítettek alapján vállaltam, mint kamarai tag könyvvizsgáló.

A könyvvizsgálat magában foglalta az egyszerűsített éves beszámoló tényszámainak alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát. Emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek és az egyszerűsített éves beszámoló értékelését

A Társaság rövid bemutatása:

A Társaság 1993 novemberében alakult, közhasznú fokozat megszerzésének dátuma 2010. 04. 29. A Társaság 1997. évi CLVI. törvény szerinti közhasznú tevékenységei:

- Hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése
- Rehabilitációs foglalkoztatás

Az alapítói okirat módosítása során rögzítésre került, hogy a társaság minden tevékenysége közhasznúnak minősül 2012. decembertől. A társaság az alapító okirat módosítását vállalkozási tevékenységet, csak a közhasznú céljainak megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve végzett.

A Társaság tevékenységét behatárolja az a speciális helyzet, hogy megváltozott munkaképességű, fogyatékkal élő emberek számára biztosít munkát, figyelembe véve a dolgozók egészségi állapotát és az ehhez igazodó munkavégzési képességüket.

A Társaság fő tevékenysége, egyéb papír-, kartontertermék gyártás.

Alapítói okiratában rögzítésre kerültek a közhasznú tevékenységek, a cégbírósági bejegyzés azonban a közhasznú megjelölést nem tartalmazza.

A Társaság működését a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtott rehabilitációs foglalkoztatást elősegítő bértámogatás, költségkompenzációs támogatás, valamint a tulajdonos (Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata) által nyújtott támogatás segítségével tudja biztosítani.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 100 %-ban tulajdonosa a társaságnak.

A társaság cégjegyzésére jogosult személy:

- 2012. január 01-től: Fazekas László ügyvezető, a 2011. évi egyszerűsített éves beszámolót aláíró személy.

Számviteli rendért felelős gazdasági vezető:

- Bacsa Jánosné 2012. január 24-től.

A vezetés munkáját háromtagú felügyelő bizottság segíti, illetve ellenőrzi.

Az egyszerűsített éves beszámoló ellenőrzésére az Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft. székhelyén került sor (3300 Eger, Mecset út 6-8 szám). A vizsgálathoz szükséges adatokat a Társaság részéről Bacsa Jánosné gazdasági vezető bocsátotta rendelkezésemre, az ellenőrzésnél közreműködött Fazekas László ügyvezető.

A könyvvizsgálat részben folyamatosan, az évközi kapcsolattartás és beszámoló készítés keretében folyt, részben az éves zárás során, illetve annak befejezését követően, a főkönyvi kivonat és főkönyvi számlák rendelkezésre bocsátása után történt.

A bizonylatokat, a szerződéseket szűrőpróbaszerűen, a szabályzatokat a számviteli törvény ide vonatkozó előírásait figyelembe véve kikérdezéssel, az egyszerűsített éves beszámoló összeállítását tételesen ellenőriztem. A beszámoló adatainak vizsgálatához a főkönyvi kivonat és a leltárak adatait vettem alapul.

A bizonylatok, szerződések szűrőpróbaszerű ellenőrzése utólag történt.

Az analitikus nyilvántartások ellenőrzése során javaslatot tettem készlet analitika esetén készletnyilvántartó szoftver beszerzésére, melyet változatlanul szükségesnek tartok.

A vizsgálat részeként sor került az egyes mérlegadatok, valamint az eredmény kimutatás tartalmi ellenőrzésére. A könyvvizsgálat magában foglalta az alkalmazott számviteli alapelvek és beszámoló értékelését.

II. A számvitel helyzetének értékelése, általános megállapítások

A vállalkozás méretére vonatkozó jellemzők 2012. december 31-i fordulónappal készült beszámoló adatai alapján e Ft-ban:

Mérleg főösszeg	367666
Nettó árbevétel	236670
Egyéb bevétel - támogatások	485478
Jegyzett tőke	60000

A Társaság a számviteli törvény 9.§a-a alapján egyszerűsített éves beszámoló készítésére jogosult, melyet bővített adattartalommal készít, nem készít üzleti jelentést, és cash-flow kimutatást.

A számviteli törvény szerinti szabályozás megtörtént, a mérlegkészítés napjaként 2012. március 31. került meghatározásra.

Ez a határidő a beszámoló készítésekor módot adott a fordulónapot követő események figyelembe vételére, így lehetőséget biztosított az időbeli elhatárolásra, az értékvesztés, reális megítélésre és egyéb módosító tételek elszámolására.

A társaság adózási kötelezettségének, és a szankcióként egy évig tartó fokozott adóhatósági ellenőrzés követelményeinek határidőre eleget tett. Az adózási feladatok szabályszerű teljesítése érdekében a számviteli vezető megtette a szükséges intézkedést a folyamatba épített ellenőrzés szigorításával.

A vállalkozásnál valamennyi külső és belső bizonylatot nyilvántartásba vettek. A bizonylatok feldolgozása folyamatosan történt.

A számviteli feldolgozás számítógépen történik, főkönyvi kivonat évente több alkalommal lekérhető.

A beszámoló alapjául szolgáló analitika, a főkönyvi adatokkal egyeztetésre került. A tárgyi eszköz analitikából 2012 évben még vegyes feladás alapján kerülnek az adatok a főkönyvi könyvelésbe. 2013. januártól új könyvelő szoftver került alkalmazásra és közvetlenül feladható az analitika adattartalma a főkönyvbe.

A társaság készletnyilvántartást nem vezet, a hulladék gazdálkodás területén Excel táblázatban vezet mennyiségi nyilvántartást, ennek segítségével tudja biztosítani a kötelező jelentések elkészítését.

A társaság a mérleg fordulónapján tárgyév december 31-én a készleteket mennyiségi felvétellel leltározta.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Agria - Humán Közhasznú Nonprofit Kft, mint felperes által 6218 e Ft követelés ügyében BIO-SALES Bt, mint alperes ellen indított peres eljárást a bíróság megszüntette, mivel a felek a per megszüntetését közösen kérték. A per megszüntetéséről hozott határozat 2012.11.09-én jogerőre emelkedett.

A felek között megállapodás jött létre, mely szerint a BIO-SALES Bt elismerte, hogy hulladékválogatás jogcímen 4.821 e Ft + áfa kötelezettsége áll fenn az Agria- Humán KN Kft felé. (A követelés nettó értékét a tárgyévi árbevétel tartalmazza.) Az Agria Humán Kft is elismerte, hogy hulladék-válogatást követően át nem adott hulladék miatt a kötelezettsége a BIO-SALES Bt felé 4.864 e Ft + áfa, az áfa megfizetésére és visszaigénylésére az Agria-Humán Kft kötelezett, mivel a hulladék-értékesítés fordított adózás alá tartozik.(A kötelezettség nettó értékét a társaság tárgyévi anyagköltsége tartalmazza.)

A pénzügyi rendezés módja kompenzálás, ezt követően a BIO-SALES Bt még tartozik az Agria - Humán Kft-nek 1.258 e Ft-tal. (Fizetési felszólítás kiküldésre került.)

A beszámolót átvizsgálva, annak eredményéről az alábbi tájékoztatást adom:

III. A mérleg ismertetése

Az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvény által engedélyezett formában, és tartalommal állították össze, a mérleg adatok az előző évihez hasonlóan megfelelő tartalmúak, ezért azok összehasonlíthatóak.

A mérleg leltári alátámasztása megtörtént.

1. Vagyoni helyzet értékelése

Az eszközök források mérlegben kimutatott egyező végösszege 367.666 e Ft.

ESZKÖZÖK

A vállalkozás teljes eszközállománya az előző évhez viszonyítva abszolút értékben 58.170 e Ft-tal (118,8%) növekedett.

A befektetett eszközök mérlegben kimutatott értéke 265.558 e Ft, előző évhez viszonyítva 46.352 e Ft növekedést mutat, mérleg főösszeghez viszonyított aránya 72,23 %, a teljes eszközökön belül jelentős értéket képvisel.

Ezen belül:

Immateriális javak nettó értéke 31.307 e Ft, előző évhez viszonyítva 31.082 e Ft növekedést mutat az Önkormányzat, mint tulajdonos által térítés mentesen adományként átadott ingatlant érintő használati jog hatására. Az állomány változás már tartalmazza a növekedés és csökkenés együttes hatását.

Tárgyi eszközök nettó értéke 234.251 e Ft, előző évhez viszonyítva 15.280 e Ft növekedést mutat a szabályszerűen dokumentált állományváltozás hatására. A mérlegben kimutatott eszközérték analitikával, főkönyvvvel egyező értéket mutat.

Állományváltozás:

Tárgyévben jelentős a tárgyi eszközök növekedése, 39.702 e Ft termelést segítő gép beszerzések hatására, növekedésből kis-értékű eszköz beszerzés 462 e Ft.

A növekedésen belül támogatásból megvalósult beruházás értéke 24.591 e Ft.

Csökkenésként 23.927 e Ft került elszámolásra, mely tartalmazza a fiktív beruházás 4069 e Ft nettó értékének kivezetését, a befejezetlen beruházás 7662 e Ft csökkenését aktiválás miatt, valamint 12.196 e Ft értékcsökkenés elszámolását.

A tárgyi eszköz növekedés 39.702 e Ft és a 23.927 e Ft csökkenés egyenlege jelenik meg 15.280 e Ft értékben előző évi változásként.

A társaság befejezetlen beruházást nem mutat ki a könyveiben.

A tárgyi eszközök mérleg főösszeghez viszonyított aránya 63,71 %, beszámoló és könyvvizsgálat szintjén is jelentős terület.

Egyéb tájékoztatás a tárgyi eszközökkel kapcsolatban:

A TÁMOP 1.1 szerződés keretében támogatásból megvalósult beruházás záró ellenőrzése során felmerült annak lehetősége, hogy négy eszköznél és a szakértői díjnál megfelelő mennyiségű árajánlat hiányában a beszerzésnél sérülhet a piaci ár alkalmazása, ezért „szabálytalanság gyanú” bejelentésére kerülhet sor az ellenőrzést végzők részéről, az eljárás megindításáról még kapott a társaság értesítést, az ezzel kapcsolatos esetleges szankció hatása még nem ismert.

NAV ellenőrzés volt folyamatban áfa adónem tekintetében 2008.évet érintően. Az ellenőrzés befejeződött és megállapítást nyert, hogy az akkori ügyvezetés épület felújítást érintően „fiktív” számlákat fogadott be 4.936 e Ft +987 e Ft áfa értékben, a vizsgálat áfa adónemre terjedt ki, a megállapított eredményt érintő áfa hiány 987 e Ft.

A jogtalanul elszámolt épület-felújítás 4.936 e Ft bruttó értéke valamint az elszámolt értékcsökkenés önellenőrzés keretében kivezetésre került a könyvekből ennek eredményt rontó hatása 4069 e Ft, amely a tárgyévi eredményt érinti, mivel a hiba évenkénti minősítése alapján nem jelentős és nem lényeges hiba.

A tárgyévből elszámolt értékcsökkenés az önellenőrzés hatását is figyelembe véve 13.860 e Ft.

Társasági adóra gyakorolt hatása az ellenőrzésnek illetve önellenőrzésnek nincs.

Befektetett pénzügyi eszköz mérlegben kimutatott értéke nulla, előző évhez viszonyítva 10 e Ft csökkenést mutat.

Forgóeszközök mérlegben kimutatott értéke 101.011 e Ft, előző évhez viszonyítva 11.613 e Ft a növekedés. A forgóeszközök teljes eszközhöz viszonyított aránya 27,47 %, beszámoló szintjén jelentős értéket képvisel.

Forgóeszközön belül a **készlet** állomány 2.330 e Ft előző évhez viszonyítva 715 e Ft-tal csökkent. Mérlegben kimutatott értéke leltárral dokumentált.

A **követelés** mérlegben kimutatott értéke 94.986 e Ft, növekedés 9641 e Ft.

Követelésen belül a **vevőkkel** szembeni követelés 23.674 e Ft, csökkenés előző évhez viszonyítva 5.588 e Ft.

A mérlegben kimutatott vevő követelés analitikával, főkönyvvel egyező értéket mutat.

Az **egyéb követelés** mérlegben kimutatott értéke 71.312 e Ft előző évhez viszonyítva 15.229 e Ft csökkenést mutat.

Állományváltozás szabályszerűen dokumentált.

Az egyéb követelés tartalmazza a jóváhagyott, de mérleg fordulónapig még pénzügyileg nem rendezett támogatások 67.376 e Ft értékét. A mérlegkészítés időpontjáig a támogatásokból 42.708 e Ft bértámogatás már pénzügyileg is teljesítésre került.

A **pénzeszközök** mérlegben kimutatott értéke 3.695 e Ft, előző évhez viszonyítva 2.687 e Ft növekedést mutat. A pénzeszköz 93 %-a bankbetét. A főkönyvi könyveléssel egyező értéket mutat a mérlegben kimutatott pénzeszköz, leltárral, banki kivonattal alátámasztott.

Összegezve a vagyonból a befektetett eszközök 72,23 %-ot, a forgóeszközök 27,47 %-ot képviselnek.

Az **aktív időbeli elhatárolás** mérlegben kimutatott értéke 1.097 e Ft, előző évhez viszonyítva 205 e Ft növekedést mutat. Teljes eszközön belüli aránya 0,30 %, nem jelentős terület. Szokásostól eltérő tételt nem tartalmaz. Az elhatárolás számlával, számítással dokumentált.

FORRÁSOK

A vállalkozás saját tőkéje 23.075 e Ft, előző évhez viszonyítva 28.602 e Ft csökkenést mutat, teljes forráson belül 6,28 %, ami kedvezőtlen arány.

A Társaság működése során tárgyévben realizált 28.602 e Ft veszteség hatására a saját tőke értéke nem éri el a 60.000 e Ft értékű jegyzett tőke felét.

Figyelembe véve a Gt. 143. §-ában foglaltakat a 2012. évi beszámolót elfogadó közgyűlésen dönteni kell *pótbefizetés előírásáról*, vagy –ha ennek lehetőségét az alapítói okirat nem tartalmazza- a *törzstőke más módon való rendezéséről*.

A törzstőke rendezéséről hozott határozatot legkésőbb három hónapon belül végre kell hajtani.

A tárgyévi értékelések során **céltartalék** képzése nem volt indokolt, az előző évben peres ügy várható hatása miatt képzett céltartalék 3.174 e Ft az eredmény javára feloldásra került, a BIO SALES Bt-ével folytatott peres ügyet a bíróság a felek közös kérésére megszüntette.

Kötelezettségek mérlegben kimutatott értéke 285.706 e Ft, előző évhez képest 41.066 e Ft növekedést mutat, forráson belüli aránya 77,71 % ami jelzi, hogy magas a társaság eladósodási szintje, ami tulajdonosi támogatás nélkül veszélyeztetheti a vállalkozás folytatásának elvét.

Összetétele:

A kötelezettségekből hosszú lejáratú kötelezettség 4.850 e Ft (gépkocsi lízing) előző évhez viszonyítva 627 e Ft csökkenést mutat, a 2013 évben esedékes részlet került átvezetésre a rövidlejáratú kötelezettségek közé.

A kötelezettségekből rövid lejáratú kötelezettség a mérlegben 280.856 e Ft, előző évhez viszonyítva 41.693 e Ft növekedést mutat. A rövid lejáratú kötelezettség tartalmazza a Városgondozás Kft felé fennáll 35.000 e Ft kölcsönt, a Raiffeisen Bank felé fennálló 162.548 e Ft folyószámlahitelt, 9.535 e Ft szállítói kötelezettséget, és 73.773 e Ft egyéb kötelezettséget. Az egyéb kötelezettségből legjelentősebb értéket a 29.983 e Ft decemberi munkabér, 10.779 e Ft még a régműltből fennálló NAV tartozás melyet részletekben fizet a társaság, a fennmaradó különbség a NAV felé esedékes, de még le nem járt adófizetési kötelezettség.

2 A pénzügyi helyzet értékelése

A társaság gazdálkodását költségvetési támogatásból, az anyavállalat által nyújtott pénzügyi támogatásból, jelentős banki hitelből finanszírozza. Saját forrás hiánnyal küzd a vállalkozás, amely jelentős veszélyforrást jelent.

A pénzeszközök és a követelések együttes értéke 98.681 e Ft, rövid lejáratú kötelezettség 280.856 e Ft, a likvid eszközök a rövidlejáratú kötelezettség 35,13 %-át fedezik, ami jelzi a saját forrás hiányt. A rövidlejáratú kötelezettség több mint kétszerese (2,84) a likvid eszközök értékének.

Likviditási mutató értéke 0,36, az 1 alatti érték jól jelzi, hogy a likvid eszközök és a likvid források közötti arány kedvezőtlen.

IV. Az eredmény kimutatás ismertetése

A számviteli politikának megfelelően a társaság „a” típusú eredmény kimutatást készít, vagyis eredményét a teljes időszak hozam, illetve a teljes időszak ráfordítás adataiból kiindulva, összköltség eljárással határozza meg. Elsődleges 5-ös számlaosztályba, másodlagosan 6-7 számla osztályba könyvel. Ez a módszer minden tekintetben megfelel a vállalkozás követelményeinek.

Az árbevétel 236.670 e Ft, előző évhez viszonyítva 2.625 e Ft 1,1 %-os csökkenést mutat, egyéb bevétel 485.478 e Ft, előző évhez viszonyítva 48.488 e Ft növekedést mutat, ami 11,10%-os a növekednek, felel meg. Az egyéb bevételből támogatás 479.955 e Ft, feloldott céltartalék 3.173 e Ft, készletek értékvesztés visszairása 1.701 e Ft (kivezetése selejtként jelenik meg), tárgyi eszköz értékesítés bevétele 6 e Ft.

A bevételek növekedése ellenére az üzemi eredmény 9.311 e Ft veszteség. Előző évhez viszonyítva ugyan kedvező változást mutat, 35.471 e Ft veszteség csökkenést jelezve, valójában ez nem a gazdálkodás, hanem egy könyvelési mód változás eredménye.

A veszteség csökkenés, mint azt már az előzőekben is jeleztem sajnálatos módon nem a gazdálkodás eredménye, hanem az Önkormányzat által nyújtott 66 M Ft működési támogatás tárgyévben egyéb bevételként történő elszámolás hatása, az előző évben kapott 73 M Ft végleges pénzeszköz átadásként rendkívüli bevételként került kimutatásra, ami nem része az üzemi eredménynek.

Az árbevétel arányos üzemi nyereség – 3,93 %.

Az üzemi veszteség abból adódik, hogy a költségek, ráfordítások nagyobb ütemű növekedését nem tudta ellentételezni a bevételek növekedése.

Az anyagjellegű ráfordítások összes értéke 113.688 e Ft, előző évhez viszonyítva 14.332 e Ft növekedést mutat, ami 14,42%-os növekedésnek felel meg.

Az anyag költség növekedés egy részét a közüzemi díjak növekedése okozza, amire nincs ráhatása a társaságnak. Amit érdemes felülvizsgálni az az alapanyag növekedés.

Jelentősen növekedett 48.272 e Ft-tal a bérköltség, de ezt ellentételezi a bérjárulék csökkenés.

Az eredmény kimutatás adatai is jól szemlélteti, hogy állami és Önkormányzati támogatás nélkül nem tud működni a társaság.

Peres ügy, eredményt érintő része

A kiegészítő mellékletben bemutatásra került, hogy a Társaság, mint felperes által BIO-SALES Bt ellen követelés elismertetésére indított peres eljárást a felek közös kérésére a bíróság 2012. nov. 09-i hatállyal megszüntette.

A közös megegyezés összetett tényező eredményeként nem mondható kedvezőnek, 43 e Ft-tal több kötelezettséget kellett elismernie a tényadatok alapján a társaságnak, mint amennyi követelést érvényesíteni tudott.

Számszerűsítés részletesen a készleteknél jelenik meg.

Egyéb tájékoztatás

A jelenlegi ismeretek szerint megkötésre került a 2013 évi megváltozott munkaképességű dolgozókat érintő támogatási szerződés. Az ebben foglaltak teljesítése komoly feladatot ró a vezetésre, remélhetőleg a támogatást érintő jogszabályok még kedvezően változnak.

Az Önkormányzat térítésmentes, közcélú adomány formájában biztosított a társaság részére, egy olyan ingatlant ahol megfelelő körülmények között folyhat a dolgozók foglalkoztatása.


A vezetés mindent elkövet annak érdekében, hogy megfelelő mennyiségű munkát szerezzen, de ezt külső tényezők, valamint a munkavállalók behatárolt teljesítmény képessége időnként negatívan hatnak.

A társaságnak a Városgondozás Kft felé fennálló 35 M Ft hitele lejárt, melyet csak akkor tud vissza fizetni, ha a Mecset út alatt lévő ingatlan értékesítésre kerül.

Az Önkormányzat kezességvállalásával biztosított 170 M folyószámla hitelkeret egy évre került meghosszabbításra.

Figyelembe véve a társaság 2013. I. negyedévi gazdálkodását megállapítható, hogy további tulajdonosi támogatás válhat szükségessé.

Eger, 2013. április 29.


Kaméhiczky Andrásné
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK:004735