

SZ – 2000 AUDIT BT.
MKVK tagsz: 001947
3300 Eger, Bálint pap út. 1/B.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI TÁJÉKOZTATÓ

az

AGRIA FILM Kft
Cgjsz.:10-09-021299
3300 Eger, Széchenyi út 14

AZ ÜGYVEZETÉS ÁLTAL ELKÉSZÍTETT

2008. ÜZLETI ÉVI

EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓJÁNAK

(MÉRLEG, EREDMÉNYKIMUTATÁS, KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET)


VIZSGÁLATA SORÁN SZERZETT TAPASZTALATOKRÓL

az

AGRIA FILM Kft tulajdonosa részére

SZ-2000 Audit Bt.
MKVK sz.: 001947
3300 Eger, Bálint pap út 1/B.
Adószám: 20603904-3-10

SZABÓ ZOLTÁN
könyvvizsgáló
Eng. sz.: KI-2153/98/01
MKVK sz.: 000093
3300 Eger, Bálint pap út, 1/B.


Készítette: Szabó Zoltán
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVKsz.:000093

Eger, 2009. május 05.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A VIZSGÁLAT VÉGZÉSE

A vizsgálatot helyszínen a társaság székhelyén személyesen folytattam. A rendelkezésemre bocsátott dokumentációk, szerződések, bizonylatok, analitikus nyilvántartások, számviteli nyilvántartások, a vezetők személyes információja a társaság sajátosságaiból, nagyságrendjéből következtetett lényegesség figyelembevételére alapján vizsgáltam a beszámolóban rögzített adatokat.

2. JOGI VISZONYOK

Az **AGRIA FILM Kft** - t 1994. január 01-án alapították,

2004. május 24-től tulajdonosa Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata.

A társaságot a Heves megyei Bíróság mint Cégbíróság 10-09-021299 cég számon bejegyezte.

A KFT törzstőkéje 2008 december 31 -én 8.500.- eFt, amely összeget a tulajdonos társaság rendelkezésére bocsátott.

A társaság főtevékenysége: filmvetítés.

3. SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSI RENDSZERE, SZABÁLYOZOTTSÁGA

A társaságnál ellenőriztem a számviteli törvény könyvvizetésére vonatkozó előírásait, a számviteli politikájában rögzített alapelvek betartását

A számviteli rendszere összhangban van a többször módosított számvitelről szóló 2000. Évi C. törvény előírásaival.

A számviteli törvény előírásai alapján szabályzatokkal rendelkezik.

A számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályokat szűrőpróbaszerűen felülvizsgáltam, ennek során az előírásokhoz képest lényeges eltérést nem találtam.

A számviteli elvek vizsgálata alapján megállapítottam, hogy folyamatosan könyvelik azokat a gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre, forrásokra, illetve az eredmény alakulására hatással vannak.

- a valóság elvének megfelelően a könyvvitelben rögzített, beszámolóban felvett tételek a valóságban is megtalálhatók,

- a könyvvizetés a törvényi valamint a számviteli politika előírásainak megfelelően rendezett formában történik,

A számviteli és a beszámoló adatainak összehasonlíthatóságát biztosították,

- az összemérés elve szerint, a bevételek és a költségek ahhoz az időszakhoz kapcsolódnak, amikor azok felmerültek, keletkeztek,

- az óvatosság elvét betartották, mert nem mutattak ki olyan eredményt, amelynél az árbevétel befolyását bizonytalannak ítélték meg,

- a számviteli nyilvántartási rendszere alkalmas a társaság sajátos tevékenységeiről pontos és áttekinthető információ szolgáltatására.

4. MÉRLEG FELÜLVIZSGÁLATA

4. 1. Befektetett eszközök

A számviteli törvény előírásai valamint a számviteli politikája értelmében az tárgyi eszközök értékelésénél figyelembe veszik az eszközök várható használati idejét.

Az ellenőrzés az analitikus nyilvántartások és a főkönyvben kimutatott értékek egyezőségének vizsgálatára, az elszámolt értékcsökkenés helyességének, valamint az aktiválás szabályszerűségének a felülvizsgálatára terjed ki.

Befektetett eszközöket a számviteli politika szerint értékelték, azok a társaság tevékenységét tartósan egy éven túl szolgálják.

A tárgyi eszközöknél a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően, a nyilvántartott bruttó érték után lineárisan a használati idő figyelembe vétele alapján számolta el az értékcsökkenést.

A 100 000 Ft. egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök értékcsökkenését a használatba vételkor az egy összegben számolta el.

A társaság részletesen mutatja be a kiegészítő mellékletben a tárgyi eszközök állomány változását.

A nyilvántartásaiban szerepeltetett befektetett eszközök a társaságnál fizikailag léteznek, azoknak a társaság jogos tulajdonosa.

A mérlegben tárgyi eszközök értéke: 34 899 e/Ft.

4. 2 Forgóeszközök

4. 21 Készletek

A mérleg adatok egyeznek a végrehajtott leltárral egyeztetett a főkönyvi kivonatban szereplő értékekkel.

A készleteit a leltározási szabályzat előírásának megfelelően leltározta. Mérlegben készletei között a vásárolt anyagokat, árukat tényleges beszerzés áron tartja nyilván.

Készletek értéke: 724 e/Ft.

4. 2 Követelések

A követeléseket érintően vizsgáltam:

- az analitikák, leltárak, és főkönyvi kivonat egyezőségét,
- a számviteli törvény előírásai szerint mérlegkészítéskor elvégzendő feladatok végrehajtásának helyességét,

Vevői követeléseit az éves zárás időszakában egyeztették a nyilvántartásaival. A követeléseiről a könyvvizsgálat a folyószámla nyilvántartás adataiból szűrőpróbaszerűen ellenőrizte a pénzügyi rendezésre váró vevőit.

A számviteli törvény óvatosság elvének betartása indokolja a vevői követelések minősítését, amelyet végrehajtottak. A minősítés körülmekintő végrehajtását követően a társaság nem tartotta indokoltnak értékvesztés elszámolását, a követeléseit behajthatónak ítélte meg, a döntését a felülvizsgálatom alapján elfogadom.

A mérlegkészítés időszakában a követelésük nagyobb része kiegyenlítésre kerültek.

Egyéb követelésként tartják nyilván a költségvetési kapcsolatokhoz tartozó túlfizetéseit, valamint a munkavállalókkal szembeni elszámolásokat.

Mérlegben rögzített követelések összege: 6 828 e/Ft.

4. 23 Értékpapírok

A tartós és ideiglenes szabad pénzeszközeit garanciával rendelkező állampapírokban fektette.

Értékpapírok értéke: 19 0097 e/Ft.

4. 24 A pénzeszközök 2008. dec. 31-i összegét pénztárleltár és a banki kivonatok egyeztetésével ellenőriztem.

Pénzeszközök értéke: 17 331 e/Ft.

4. 3 Aktív időbeli elhatárolások elszámolásának elve megegyezik a számviteli politikában előírtakkal. Az elhatárolások a valóságosak, az évek közötti megosztásuk jogszerűek, azokat dokumentumokkal igazolták.

Az elhatárolt összegek biztosítják a felmerült gazdasági események évek közötti reális elszámolását.

Aktívaként elhatárolt összeg: 2 254 e/Ft.

Mérleg eszköz főösszege: 81 133 e/Ft.

4.4 A társaság törzstőkéje: 8.500 e/Ft tőketartalék: 21.012 e/Ft valamint az előző évek eredményből származó tőkefelhalmozás (eredménytartalék) 20 073 e/Ft, üzleti év vesztesége: - 1 128 e/Ft.

Mérlegben rögzített saját tőke összege: 48 457- e/Ft

4. 5 Rövid lejáratú kötelezettségei

Ellenőrzés során vizsgáltam:

- az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi kivonatok egyezőségét,
- a számviteli törvény előírásai szerint mérlegkészítéskor elvégzendő feladatok helyességét.

Rövid lejáratú kötelezettségként tartja nyilván pénzügyi lízing 2009 évi törlesztő részletét, összege: 466.-e/Ft, beszállítók követeléseit, összege: 8 891.-e/Ft, valamint az év végi számfeljegyzésekhez, december havi jövedelem elszámoláshoz kapcsolódó költségvetési kötelezettségeit, mindezek együttes összege: 2 564- e/Ft

Kötelezettségei között lejárt fizetési határidejű tételeket nem tart nyilván.

Rövid lejáratú kötelezettségei: 11 921- e/Ft.

4.7 Passzív időbeli elhatárolásként kimutatott tételekhez minden a Számviteli törvényben előírt és szükséges számításokat elvégezték, dokumentumokkal, alátámasztották. Fejlesztésre kapott támogatásból 2008. dec.31.-ig még költséggel nem ellentételezett összegét mutatja ki.

Passzívaként elhatárolt összeg: 20 755 e/Ft.

Mérleg forrás főösszege: 81 133-e/Ft.

5. EREDMÉNYKIMUTATÁS VIZSGÁLATA

A társaság tevékenység sajátosságainak megfelelően, összköltség eljárással állapítják meg az üzleti tevékenység eredményét, összhangban, a számviteli politikájában előírtakkal.

Értékesítés nettó árbevételként mutatják ki a naptári évben teljesített szolgáltatásainak értékeit.

A tárgyidőszakban a szolgáltatási tevékenység végzéséhez felmerült kiadásokat teljes-körűen számolták el.

S.szám	Megnevezés	2007.dec.31.	2008.dec.31.	Változás
1	Értékesítés nettó árbev.+egyéb bev.+s.telj.ért.	81 175	110 939	29 764
2	Üzemi tevékenység eredménye	-4 438	-2 326	2 112
3	Pénzügyi műveletek eredménye	1 551	1 510	-41
4	Szokásos vállalkozási eredmény	-2 887	-816	2 071
5	Rendkívüli eredmény	1 114	0	-1 114
6	Adózás előtti eredmény	-1 773	-816	957
7	Adófizetési kötelezettség	47	312	265
8	Jóváhagyott osztalék			0
9	Mérleg szerinti eredmény	-1 820	-1 128	692

A társaság bevétele 29 764- e/Ft- tal, nőtt.

A tárgyidőszakban -1 128- e/Ft. mérleg szerinti veszteséget realizáltak.

Bázistól nagyobb árbevétellel szemben ésszerű költségtakarékosság mellett sem sikerült az üzemi tevékenységét eredményessé tenni. vesztesége mérséklődött összege: 2 326 e/Ft. A szabad pénzeszköz átmeneti betételhelyezés kamat bevételeivel mérsékeltek a veszteség összegét: 1 128 e/Ft

6. GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE

Sorsz.	Megnevezés	2007.dec.31.	2008.dec.31.	Változás
1	Tárgyi eszközök ,immateriális javak	39 648	34 899	-4 749
2	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
3	Készletek	391	724	333
4	Értékpapírok	23 219	19 097	-4 122
5	Pénzeszközök	7 365	17 331	9 966
6	Eszközök összesen /1-5/	70 623	72 051	1 428
7	Aktív időbeli elhatárolás	1 650	2 254	604
8	Passzív időbeli elhatárolás	-19 869	-20 755	-886
9	Aktív -passzív eszközök /7-8/	-18 219	-18 501	-282
10	Követelések	7 532	6 828	-704
11	Kötelezettségek	-10 351	-11 921	-1 570
12	Kötelezets. -Követelés/idegen eszk./10-11/	-2 819	-5 093	-2 274
13	Saját forrással fedezett vagyoni eszk./6+-9+-12/	49 585	48 457	-1 128
14	Törzstőke	8 500	8 500	0
15	Tőketartalék	21 012	21 012	0
16	Eredménytartalék	21 893	20 073	-1 820
17	Mérleg szerinti eredmény	-1 820	-1 128	692
18	Saját tőke, vagyon /14-17 /	49 585	48 457	-1 128

A társaság saját eszközökkel fedezett vagyona: 48 457-e/Ft. a bázishoz viszonyítva: 1 128e/Ft-tal csökkent.

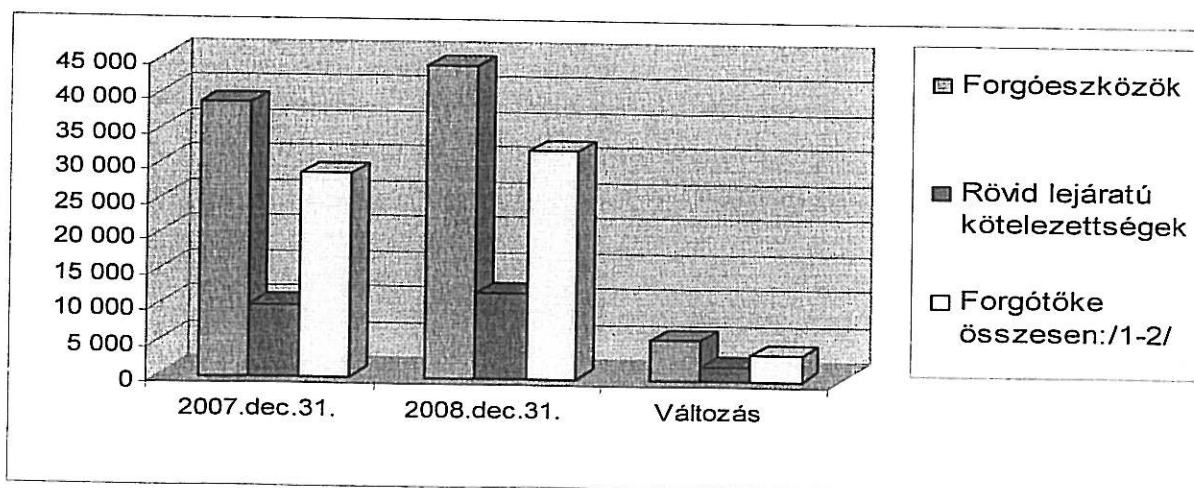
Eszközei: 1 428 e/Ft-tal, csökkentek, befektetett eszközök nettó érték 4 749-e/Ft-tal csökkent. A működés során felhalmozott pénzeszközeit értékpapírokban helyezte, a veszteség miatt összege évről évre csökken.

Követelései csökkentek, a kötelezettségei növekedtek, kedvezőtlen a pénzügyi finanszírozás tekintetében.

Eszközökben megtestesülő vagyon csökkenést a tárgyévi mérleg szerinti veszteség okozta.

6. 2 Pénzügyi helyzet alakulása

S.szám	Megnevezés	2007.dec.31.	2008.dec.31.	Változás
1	Forgóeszközök	38 507	43 980	5 473
2	Rövid lejáratú kötelezettségek	9 989	11 921	1 932
3	Forgótőke összesen:/1-2/	28 518	32 059	3 541
	Pénzügyi likvid mutató	3,9	3,7	-0,2



A Kft forgóeszközei nagyobb mértékben növekedtek a rövid lejáratú kötelezettségeinél így a szabad rendelkezésű forgótőkéje 3 541-e/Ft-al növekedett. Kötelezettségeinek teljesítéséhez fedezet rendelkezésre áll.

6.3 Befektetett- és forgóeszközök forrás összetételének változása

Megnevezés	2007. dec.31.		2008.dec.31.	
	e/Ft.	%	e/Ft.	%
Befektetett eszközök	39 648	100%	34 899	100%
Fedezete:				
-Saját tőke	39 286	99%	34 899	100%
-Hosszú lejáratú köt.	362	1%	0	0%
Összes fedezet	39 648	100%	34 899	100%
Forgóeszközök	38 507	100	43 980	100
Fedezete:				
-Saját tőke	10 299	26,7%	13 558	30,8%
-Hosszú lejáratú köt.	0	0,0%	0	0,0%
-Rövid lejáratú kötelezettségből	9 989	25,9%	11 921	27,1%
Aktív-passzív id.elh.kül.-ből	18 219	47,3%	18 501	42,1%
Összes fedezet	38 507	100%	43 980	100%

Társaság befektetett eszközeit teljes egészében, míg a forgóeszközeit 30,8 %-ban saját forrásai finanszírozzák, arányok kedvezőek.

7. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET VÉLEMÉNYEZÉSE

Az összeállított kiegészítő melléklet a Számviteli törvényben előírt, és a számviteli politikában rögzített szerkezetben és tartalommal készült.

A mérleg beszámoló adatain túlmenően a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetéről, a működés eredményességéről részletes információt nyújt, amely alkalmas a társaság tevékenységének reális megítélésére.

Kellő információt nyújt a tulajdonos és az üzleti partnerei számára.

8. ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az **Agria Film Kft 2008 üzleti év** beszámolóját annak alapbizonylatait felülvizsgálva megállapítottam:

- a számvitel szabályozottsága a törvényi előírásoknak megfelel,
- könyvvezetése rendezett, a gazdasági eseményeket teljes körűen rögzítette a mérlegkészítés időpontjáig,
- a társaság bizonylatainak, nyilvántartásainak, elszámolásainak felülvizsgálata során lényeges hiányosságokat nem tapasztaltam.

A társaság vagyona az előző időszakhoz viszonyítva csökkent, a tevékenység napi működtetéséhez a pénzügyi forrása rendelkezésre áll.

A társaság költségtakarékossága mellett is veszteséget realizált.

Agria Film Kft 2008 évi hitelesíthető mérleg főösszege 81 133 e/Ft. azaz, Nyolcvan-egymillió-százharmincháromezer Ft, a mérleg szerinti vesztesége: -1 128-e/Ft, azaz, Egy-millió-százhuszonnyolcezer Ft. saját tőkéje: 48 457-e/Ft, azaz, Negyvennyolcmillió-négy-száz-ötvenhét-ötezer Ft.

Eger, 2009. május 05.


Szabó Zoltán
Bejegyzett könyvvizsgáló

SZABÓ ZOLTÁN
könyvvizsgáló
Eng. sz.: KI-2153/98/01
MKVK sz.: 000093
3300 Eger, Bólinti u. 10. sz. 101