

SZ – 2000 AUDIT BT.

MKVK tagsz: 001947
3300 Eger, Bálint pap út. 1/B.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI TÁJÉKOZTATÓ

az

**AGRIA HUMÁN
Szolgáltató Kft**

Cgisz.:10-09-021223
3300 Eger, Mecset út. 6.

2008. ÜZLETI ÉV

EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓJÁNAK

(MÉRLEG, EREDMÉNYKIMUTATÁS, KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET)

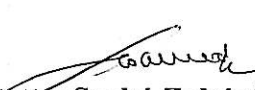
VIZSGÁLATA SORÁN SZERZETT TAPASZTALATOKRÓL

JELEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS KÉSZÜLT

az

Agria Humán Szolgáltató Kft Felügyelő Bizottsága valamint a tulajdonosa részére

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


Készítette: Szabó Zoltán
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVKsz.:000093

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

Eger, 2009. Április 23.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A VIZSGÁLAT VÉGZÉSE

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

2. JOGI VISZONYOK

A KFT-t 1993. November 1.-vel alapította, az Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata.

A társaságot a Heves megyei Bíróság mint Cégbíróság 10-09-021223 cég számon bejegyezte.

A KFT törzstőkéje 2008. december 31 -én 56 760 eFt, amely összeget a tulajdonos a társaság rendelkezésére bocsátott.

A társaság alapításának alapvető célja a városban és a környéken lakó, megváltozott munkaképességű illetve egészség károsodott polgárok foglalkoztatása, a társadalmi rehabilitációjának elősegítése.

3. SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSI RENDSZERE, SZABÁLYOZOTTSÁGA

A társaságnál ellenőriztem a számviteli törvény könyvvezetésére 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 könyvvezetése 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 értelmében az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelésénél figyelembe veszik az eszközök várható használati idejét.

A tárgyi eszközöknél 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 értékelte, 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 számolták el az értékcsökkenést.

A 50 000 Ft. egyedi, beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a használatbavételkor az értékcsökkenést egy összegben számolták 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 a befektetett eszközök értéke: 175 415 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 leltározták. Mérlegben készletei között az anyagokat, árukat tényleges beszerzési, míg a saját termelésű késztermékeit előállítási értéken tartja nyilván.

A mérlegben készletek értéke: 31 820 e/Ft.

4. 22 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 egyeztetették a nyilvántartásaival. Vevő követelésről egyenlegértékesítőket küldtek, azok egyeztetése mérlegkészítés időpontjában még folyamatban volt, így 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 körülményeként végrehajtását követően a társaság 3 747 e/Ft értékvesztés állomány összegét számolt el, a társaság döntését a felülvizsgálatom alapján elfogadom.

Egyéb követelésként tartják nyilván a költségvetési kapcsolatokhoz tartozó támogatási és egyéb összegeket.

Mérlegben rögzített követelések összege: 76 260 e/Ft.

4. 23 A pénzeszközöket a 2008. dec. 31-i pénztárleltár és a banki kivonatok egyeztetésével ellenőriztem.

Pénzeszközök összege: 1 190 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 az előforduló gazdasági események évek közötti reális elszámolását.

Átmenő aktívaként elhatárolt összeg: 1 287 e/Ft.

Mérleg eszköz főösszege: 285 972 e/Ft.

4. 4 A társaság saját tőkéje 141 339 e/Ft-tal csökkent, amely megegyezik a tárgy évben realizált veszteség összegével.

Mérlegben rögzített saját tőke összege: -25 117 e/Ft

4. 5 Hosszú lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a 2010 évben törlesztendő lízinghiteleket.

Hosszúlejáratú kötelezettség összege: 6 541 e/Ft.

4. 6 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 kölcsöneit, összege 41 520 amelyből a tulajdonos részéről adott kölcsön összege 40 000 e/Ft. hiteleit; összege:162 409, beszállítók követeléseit, összege:19 664 e/Ft, az év végi számfejtésekhez, december havi jövedelem elszámoláshoz kapcsolódó költségvetési kötelezettségeit, mindezek együttes összege: 67 933 e/Ft

Rövid lejáratú kötelezettségei: 292 426. e/Ft.

4. 7 Passzív időbeli elhatárolások jogcímei: az évet terhelő közüzemi díjak, egyéb az időszakot terhelő költségek. Elhatárolt összegként tartja nyilván a fejlesztésekhez kapott támogatások összegét, amelyeket beruházásra felhasznált, elhatárolásuk indokolt mind addig, míg működtetési költségekkel nem ellentételezik, ez az összeg: 8 611 e/Ft, a költségek elhatárolásának összege: 2 949 e/Ft.

Passzív időbeli elhatárolásként kimutatott tételekhez a Számviteli törvényben előírt és szükséges számításokat elvégezték, dokumentumokkal, alátámasztották.

Passzívaként elhatárolt összeg: 12 122 e/Ft.

Mérleg forrás főösszege: 285 972 e/Ft.

5. EREDMÉNYKIMUTATÁS VIZSGÁLATA

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

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

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

Megnevezés	2007. dec. 31.	2008. dec. 31.	Változás
Nettó árbevétel	260 740	255 864	- 4 876
Aktivált saját telj érték	23 068	- 29 791	- 52 859
Egyéb bevételek	693 174	528 106	- 165 068
Bruttó bevételek összesen	976 982	754 179	- 222 803
Üzemi tevékenység eredménye	11 135	- 123 412	- 134 547
Pénzügyi műveletek eredménye	- 14 051	- 20 431	- 6 380
Szokásos vállalk. eredmény	- 2 916	- 143 843	- 140 927
Rendkívüli eredmény	5 187	2 504	- 2 683
Adózás előtti eredmény	2 271	- 141 339	- 143 610
Adófizetési kötelezettség	1 725	-	- 1 725
Mérleg szerinti eredmény	546	- 141 339	- 141 885

A társaság bruttó bevétele 222 803.-e/Ft-tal, csökkent. Árbevétel csökkenés a foglalkoztatást elősegítő szabályozásváltozásból eredő tevékenységi kör kényszerű szűkítéséhez kapcsolható.

Nettó árbevétele minimális mértékben 4 876 e/Ft-tal, a saját aktivált teljesítmények állománya 52 859 e/Ft-tal, míg az egyéb bevételek 165 068 e/Ft-tal csökkent.

Egyéb bevételek között a bázis és a tárgyidőszakban a támogatási összegeket számolták el, amelyek következőképpen alakultak.

2007. évben a támogatás összege:

692 776 e/Ft

2008. évben elszámolt támogatási összeg:

526 414 e/Ft

A bázishoz képest a támogatás csökkenés összege:

166 362 e/Ft

Üzemi tevékenység (alaptevékenység) eredményessége a bázis időszakhoz képest a támogatás összegének nagymértékű csökkenése miatt romlott (veszteséges), Az anyagjellegű, a személyi jellegű ráfordításai csökkentek, kompenzálni a támogatás csökkenését nem tudták.

Rendkívüli bevételként számolták el a korábbi években kapott támogatás összegéből a tárgyidőszakban működési költségekre, az üzembe helyezett beruházások után elszámolt értékcsökkenésre felhasznált összegeket, 2 504 e/Ft.

6. GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE

6.1 Vagyoni helyzet alakulása

Ssz.	Megnevezés	2007. dec. 31.	2008. dec. 31.	Változás
1	Tárgyi eszközök, immateriális javak	162 822	175 405	12 583
2	Befektetett pénzügyi eszközök	0	10	10
3	Készletek	71 251	31 820	-39 431
4	Pénzeszközök	246	1 190	944
5	Eszközök összesen /1-4/	234 319	208 425	-25 894
6	Aktív időbeli elhatárolás	595	1 287	692
7	Passzív időbeli elhatárolás	-13 331	-12 122	1 209
8	Aktív -passzív eszközök /6-7/	-12 736	-10 835	1 901
9	Követelések	86 395	76 260	-10 135
10	Kötelezettségek	-191 756	-298 967	-107 211
11	Kötelezetts. -Követelés./9-10/	-105 361	-222 707	-117 346
12	Saját for. fed. vagyoni eszk./5+8+11/	116 222	-25 117	-141 339
13	Törzstőke	56 760	56 760	0
14	Tőketartalék	4 605	4 605	0
15	Eredménytartalék	54 311	54 857	546
16	Mérleg szerinti eredmény	546	-141 339	-141 885
17	Saját tőke, vagyon /13+16/	116 222	-25 117	-141 339

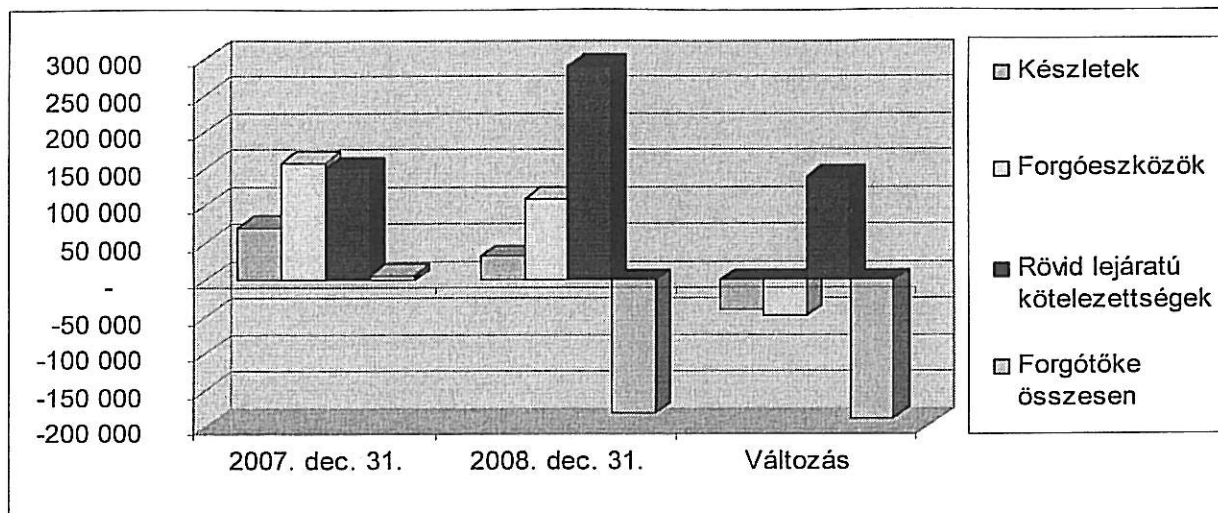
A társaság saját eszközökkel fedezett vagyona: a nagymértékű veszteség realizálása miatt elfogyott, külső forrás finanszírozza.

Forrásként megjelenő passzív időbeli elhatárolás összege 5 641 e/Ft-tal csökkent.

A követeléseinek és kötelezettségeinek egyenleg változása 117 346-e/Ft. Követelése a csökkentek, ezzel szemben jelentősen növekedtek a kötelezettségei elsősorban a forgóeszközhiteli.

6.2 Pénzügyi helyzet alakulása

S.sz.	Megnevezés	2007. dec. 31.	2008. dec. 31.	Változás
1	Készletek	71 251	31 820	- 39 431
2	Követelések	86 395	76 260	- 10 135
3	Pénzeszközök	246	1 190	944
4	Forgóeszközök/1+2+3/	157 892	109 270	- 48 622
5	Rövid lejáratú kötelezettségek	151 166	290 426	139 260
6	Forgótőke összesen:/4-5/	6 726	- 181 156	- 187 882
7	Pénzügyi likvid mutató	1,04	0,38	- 0,67



A Kft forgóeszközei 48 622 e/Ft-tal csökkentek, míg a rövid lejáratú kötelezettségei lényegesen nagyobb mértékben 139 260 e/Ft összeggel növekedtek,

A vállalkozás működtetéséhez likvid pénzügyi feltételeihez saját eszközei (forgótőke) tartósan nem álltak rendelkezésre, a működtetés fenntartásához egyre nagyobb forgóeszközhitel felvételére kényszerült.

A sajátos működési feltételeket biztosító állami támogatási rendszer 2007. évi megváltoztatása a társaság 2008. évi gazdálkodásában fokozatosan kedvezőtlen hatásokat váltott ki, a közel másfél év alatt a korábbi években felhalmozott vagyont, tartalékait elvesztette.

A csökkent munkaképességű, valamint a rehabilitált munkaerő ráfordítását kompenzáló támogatás jelentős mértékű csökkentését azonnali intézkedések –létszám leépítések, veszteséges tevékenységek megszüntetése- sem tudták ellentételezni.

6.3 Befektetett- és forgóeszközök forrás összetételének változása

Megnevezés	2007. dec. 31.		2008. dec. 31.	
	e/Ft.	%	e/Ft.	%
Befektetett eszközök	162 822	100,0	175 415	100,0
Fedezete:				
-Saját tőke	111 117	68,2	- 25 117	- 14,3
-Pályázati támogatás	11 115	6,8	8 611	4,9
-Hosszú lejáratú kötelezettségek	40 590	24,9	6 541	3,7
-Rövid lejáratú kötelezettségből	-	-	185 380	105,7
Összes fedezet	162 822	100,0	175 415	100,0
Forgóeszközök	157 892	100,0	109 270	100,0
Fedezete:				
-Saját tőke	5 105		-	
-Rövid lejáratú kötelezettségből	151 166	95,7	107 046	98,0
Aktív-passzív id.elh.kül-ből	1 621	- 0,6	2 224	- 0,6
Összes fedezet	157 892	100,0	109 270	100,0

Befektetett eszközeit a forgóeszközeit kizárólag külső forrás finanszírozza, fedezet struktúrája kedvezőtlen, a rövidlejáratú hitelei a forgóeszközein kívül a befektetett eszközeit is finanszírozza.

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 HUMÁN Kft 2008. Üzleti év** beszámolóját annak alapbizonylatait felülvizsgálva megállapítottam:

- a számvitel szabályozottsága a törvényes előírásoknak megfelel,
- könyvvizsgálata 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 nagymértékben csökkent, a pénzügyi helyzetét kritikussá tette a támogatási rendszer módosítása.*
- *a saját tőkéje elfogyott, a Gazdasági társaságokról szóló törvény szerint tartós vagyonesztésnek minősül, ha a társaság két egymást követő évben nem rendelkezik az adott társaságra, előírt – jelen esetben 500 e/Ft. összegű, saját tőkével. Az ügyvezetésnek jelzést kell adni a tulajdonos részére, a kritikus pénzügyi és vagyoni helyzetről.*

Felhívom az ügyvezetés, a Felügyelő Bizottság valamint tulajdonos figyelmét a 2006. évi IV. a gazdasági társaságokról szóló törvény 143 (2/a, b) illetve (3) előírásaira, miszerint a tagoknak (tagnak) határozniuk kell a törzstőke összegének rendezés módjáról, ha a veszteség folytán a saját tőkéje a törzs tőke felére csökkent, valamint fizetésektelenség fenyegeti, a vagyona nem fedezi tartozásait.

AGRIA HUMÁN KFT 2008 évi hitelesíthető mérleg főösszege: 285 972 e/Ft. azaz, Kettőszáznyolcvanöt-millió–kilencszázhetvenkettőezer Ft, a mérleg szerinti vesztesége: 141 339 e/Ft, azaz, Száznegyvenegy-millió-háromszázharminckilenc-ezer Ft. saját tőkéje: -25 117 e/Ft, azaz, mínusz Huszonötmillió–száztizenhét-ezer Ft.

Eger, 2009. április 23.


Szabó Zoltán
Bejegyzett könyvvizsgáló

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