

SZ – 2000 AUDIT BT.
MKVK tagsz: 001947
3300 Eger, Bálint pap út. 1/B.
E-mail: szaudit.bt@chello.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI TÁJÉKOZTATÓ

az

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

AZ ÜGYVEZETÉS ÁLTAL ELKÉSZÍTETT

2009. ÜZLETI ÉVI

EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓJÁNAK

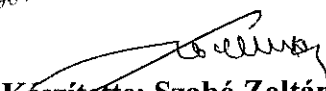
(MÉRLEG, EREDMÉNYKIMUTATÁS, KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET)

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


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, 2010. május 03.

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 figyelembevétele alapján vizsgáltam a beszámolóban rögzített adatokat.

2. JOGI VISZONYOK

Az **AGRIA FILM Kft** - t 1994. január 01-án alapították, 2004. május 24-től 100 %tulajdonosa Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata. A társaságot a Heves megyei Bíróság mint Cégbíróság 10-09-021299 cég számon bejegyezte. A KFT törzstőkéje 2009 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 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 bizonylatokra vonatkozó szabályokat szűrőpróbaszerűen felülvizsgáltam, ennek során az előírásokhoz képest lényeges eltérést nem találtam.

A számviteli elvek vizsgálata alapján megállapítottam, 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 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 aktiválások 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 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 mérlegben tárgyi eszközök értéke: 32 464 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: 1 118 e/Ft.

4. 2 Követelések

A követeléseket érintően vizsgáltam:

- az analitikák, 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 hitelezési veszteségként 676 e/Ft – t, számolt el a vevői tartozást behajthatatlannak minősítette. A többi vevői kinnlevőségére a társaság nem tartotta indokoltnak értékvesztés elszámolását, a döntését a felülvizsgálatom alapján elfogadom.

A mérlegkészítés időszakában a követelésük nagyobb része kiegyenlítésre kerültek.

Egyéb követelésként tartják nyilván a költségvetési kapcsolatokhoz tartozó túlfizetéseit.

Mérlegben rögzített követelések összege: 6 436 e/Ft.

4. 23 Értékpapírok

A tartós és ideiglenes szabad pénzeszközeit garanciával rendelkező állampapírokban fektette.

Értékpapírok értéke: 19 064 e/Ft.

4. 24 A pénzeszközök 2009. dec. 31-i összegét pénztárleltár és a banki kivonatok egyeztetésével ellenőriztem.

Pénzeszközök összege: 10 928 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: 2 975 e/Ft.

Mérleg eszköz főösszege: 72 985 e/Ft.

4.4 A társaság törzstőkéje: 8.500 e/Ft **tőketartalék:** 21.012 e/Ft **valamint az előző évek eredményből származó tőkefelhalmozás (eredménytartalék)** 18 945 e/Ft, **üzleti év vesztesége:-** 1 760 e/Ft.

Mérlegben rögzített saját tőke összege: 46 697- 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 a beszállítók követeléseit, összege: 6 094.-e/Ft, valamint az év végi számfejtésekhez, december havi jövedelem elszámoláshoz kapcsolódó költségvetési kötelezettségeit, mindezek együttes összege: 2 553- e/Ft
Kötelezettségei között lejárt fizetési határidejű tételeket nem tart nyilván.

Rövid lejáratú kötelezettségei: 8 647- e/Ft.

4.7 Passzív időbeli elhatárolásként kimutatott tételekhez minden a Számviteli törvényben előírt és szükséges számításokat elvégezték, dokumentumokkal, alátámasztották. Fejlesztésre kapott támogatásból 2009. dec.31.-ig még költséggel nem ellentételezett összegét mutatja ki.
Passzívaként elhatárolt összeg: 17 641 e/Ft.

Mérleg forrás főösszege: 72 985-e/Ft.

5. EREDMÉNYKIMUTATÁS VIZSGÁLATA

5.1 Eredményesség alakulása

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	2008. dec. 31.	2009. dec. 31.	Változás
1	Értékesítés nettó árbev.+egyéb bev.+s.telj.ért.	110 939	111 956	1 017
2	Üzemi tevékenység eredménye	-2 326	-4 489	-2 163
3	Pénzügyi műveletek eredménye	1 510	1 616	106
4	Szokásos vállalkozási eredmény	-816	-2 873	-2 057
5	Rendkívüli eredmény	0	1 113	1 113
6	Adózás előtti eredmény	-816	-1 760	-944
7	Adófizetési kötelezettség	312	0	-312
8	Jóváhagyott osztalék			0
9	Mérleg szerinti eredmény	-1 128	-1 760	-632

A társaság bevételét 1 017- e/Ft-tal, növelte.

A tárgyidőszakban -1 760- e/Ft. mérleg szerinti veszteséget realizált.

Az előző évi árbevételét növelte, azonban kevés volt az alaptevékenység eredményesség javításához. A társaság működtetésére ebben az időszakban is az ésszerű költségtakarékosság volt a jellemző.

A szabad pénzeszközöket garanciával ellátott értékpapírba helyezte, tartalékolva a várható fejlesztésekre, valamint a kiszámíthatatlan piaci kedvezőtlen hatások kezelésére.

5.2 Költségszerkezet alakulása

Megnevezés	2008. december 31.		2009. december 31.	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	103 172	-	105 383	-
Egyéb bevétel	7 767	-	6 573	-
Összes árbevétel	110 939	100%	111 956	100%
Anyagköltség	10 824	9,8	13 061	11,7
Igénybevett szolgáltatások értéke	43 712	39,4	47 967	42,8
Egyéb szolgáltatások értéke	1 212	1,1	1 219	1,1
Eladott áruk beszerzési értéke	3 782	3,4	4 748	4,2
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 086	10,0	13 126	11,7
Anyagjellegű ráfordítások összesen	70 616	63,7	80 121	71,6
Béreköltség	21 143	19,1	18 780	16,8
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 835	2,6	2 845	2,5
Bérfelrakások	7 648	6,9	6 539	5,8
Személyi jellegű ráfordítások összesen	31 626	28,5	28 164	25,2
Értéksökkenési leírás	6 203	5,6	2 827	2,5
Egyéb ráfordítások	4 820	4,3	5 333	4,8
Összes költség és ráfordítás	113 265	102,1	116 445	104,0
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-2 326	-2,1	-4 489	-4,0

A társaság takarékos költséggazdálkodását jól szemlélteti a fenti tábla, amelyből megállapítható az árbevétel arányos költségei elsősorban az anyag jellegűeknél növekedtek, a személyi jellegű kiadásai csökkentek.

6. GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE

Sorsz.	Megnevezés	2008.dec.31.	2009. dec. 31.	Változás
1	Tárgyi eszközök, immateriális javak	34 899	32 464	-2 435
2	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
3	Készletek	724	1 118	394
4	Értékpapírok	19 097	19 064	-33
5	Pénzeszközök	17 331	10 928	-6 403
6	Eszközök összesen /1-5/	72 051	63 574	-8 477
7	Aktív időbeli elhatárolás	2 254	2 975	721
8	Passzív időbeli elhatárolás	-20 755	-17 641	3 114
9	Aktív -passzív eszközök /7-8/	-18 501	-14 666	3 835
10	Követelések	6 828	6 436	-392
11	Kötelezettségek	-11 921	-8 647	3 274
12	Kötelezetts. -Követelés/idegen eszk./10-11/	-5 093	-2 211	2 882
13	Saját forrással fedezett vagyoni eszk./6+-9+-12/	48 457	46 697	-1 760
14	Törzstőke	8 500	8 500	0
15	Tőketartalék	21 012	21 012	0
16	Eredménytartalék	20 073	18 945	-1 128
17	Mérleg szerinti eredmény	-1 128	-1 760	-632
18	Saját tőke, vagyon /14-17 /	48 457	46 697	-1 760

A társaság saját eszközökkel fedezett vagyona: 46 697-e/Ft. a bázishoz viszonyítva: 1 760 e/Ft-tal csökkent.

Eszközei: 8 477 e/Ft-tal, csökkentek, befektetett eszközök nettó érték 2 435-e/Ft-tal a pénzeszközei 6 403 e/Ft-tal csökkent.

Követelése, kötelezettségei hasonló mértékűek kedvezőbben alakultak a kötelezettségei. Eszközökben megtestesülő vagyon csökkenést a tárgyévi mérleg szerinti veszteség okozta.

6. 2 Pénzügyi helyzet alakulása

S.szám	Megnevezés	2008.dec.31.	2009. dec. 31.	Változás
1	Forgóeszközök	43 980	37 546	-6 434
2	Rövid lejáratú kötelezettségek	11 921	8 647	-3 274
3	Forgótőke összesen:/1-2/	32 059	28 899	-3 160
	Pénzügyi likvid mutató	3,7	4,3	0,7

A társaság forgóeszközei nagyobb mértékben csökkentek a rövid lejáratú kötelezettségeinél ebből eredően a szabad rendelkezésű forgótőkéje 3 160 e/Ft-tal csökkent, ennek ellenére még fogótőkével rendelkezik.

Kötelezettségeinek teljesítéséhez saját forrással rendelkezik.

6.3 Befektetett- és forgóeszközök forrás összetételének változása

Megnevezés	2008.dec.31.		2009. dec. 31.	
	e/Ft.	%	e/Ft.	%
Befektetett eszközök	34 899	100%	32 464	100%
Fedezete:				
-Saját tőke	34 899	100%	32 464	100%
-Hosszú lejáratú köt.	0	0%	0	0%
Összes fedezet	34 899	100%	32 464	100%
Forgóeszközök	43 980	100	37 546	100
Fedezete:				
-Saját tőke	13 558	30,8%	14 233	37,9%
-Hosszú lejáratú köt.	0	0,0%	0	0,0%
-Rövid lejáratú kötelezettségből	11 921	27,1%	8 647	23,0%
Aktív-passzív id.elh.kül-ből	18 501	42,1%	14 666	39,1%
Összes fedezet	43 980	100%	37 546	100%

Társaság befektetett, forgóeszközeit, nagyobb részt saját forrással finanszírozza, kedvezőek az arányok.

7. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET VÉLEMÉNYEZÉSE

Az összeállított kiegészítő melléklet a Számviteli törvényben előírt, 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

Agria Film Kft 2009 üzleti év beszámolóját annak alapbizonylatait felülvizsgálva megállapítottam:

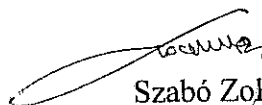
- a számvitel szabályozottsága a törvényi előírásoknak megfelel,
- könyvvizsgálata rendezett, a gazdasági eseményeket teljes körűen rögzítette a mérlegkészítés időpontjáig,
- a társaság bizonylatainak, nyilvántartásainak, elszámolásainak felülvizsgálata során lényeges hiányosságokat nem tapasztaltam.

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

A társaság költségtakarékossága mellett is veszteséget realizált.

Agria Film Kft 2009 évi hitelesíthető mérleg főösszege 72 985 e/Ft. azaz, Hetvenkettő millió-kilencszáznövegyezer Ft, a mérleg szerinti vesztesége: -1 760-e/Ft, azaz, Egy-millió-hétszázhatvanezer Ft. saját tőkéje: 46 697-e/Ft, azaz, Negyvenhatmillió-hatszáz-kilencvenhétezer Ft.

Eger, 2010. május 03.



Szabó Zoltán

Bejegyzett könyvvizsgáló