



---

KAMENICZKY ANDRÁSNÉ  
adótanácsadó, bejegyzett könyvvizsgáló

---

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓ TÁJÉKOZTATÓ**

**AZ**

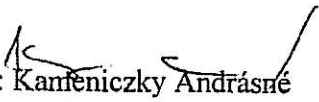
**AGRIA-HUMÁN  
Közhasznú Nonprofit Kft**

Cgsz: 10-09-021223

3300. Eger, Mecset út 6.

**TULAJDONOSA RÉSZÉRE**

2011. Június 30.-i vagyoni pénzügyi helyzet alakulásáról

Készítette:   
Bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK sz.:004735

Eger, 2011. július 18.

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. A Társaság 2011. első félévi számviteli nyilvántartás rendszere, szabályozottsága.

Az évközi könyvvizsgálat során ellenőrzésre került a számviteli törvény, valamint a Kft számviteli politikájában rögzített könyvvezetési előírások betartása.

A számviteli rendszer figyelembe véve a számviteli politikában rögzített előírását, *valamint a folyamatban lévő aktualizálását* megfelel a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény előírásainak.

A gazdasági események könyvelését szűrőpróbaszerűen ellenőriztem, minden gazdasági eseményről hitelt érdemlő bizonylat készül, az előírásokhoz képest lényeges eltérést nem tapasztaltam.

A Társaság Alapítói Okiratát a saját tőke rendezése érdekében a tulajdonosok módosították, a 239740 e Ft jegyzett tőkét 2011.április 19-i Cégbírósi végzést figyelembe véve 3000 e Ft-ra leszállították az eredménytartalék javára, 2011.május 05-i végzést figyelembe véve a jegyzett tőke 17000 e Ft-tal történő emelése bejegyzésre került, a saját tőke összetétele a későbbiekben kerül bemutatásra.

### 2. Eredmény alakulás vizsgálata

A társaság az eszközöket, forrásokat érintő gazdasági eseményeket folyamatosan könyveli, az első félévben árbevétel és bevételek tekintetében minden bizonylat könyvelésre került, a beérkezett számlák melyek a beruházást és költség elszámolást érintik 2011.07.07-ig beérkezett számlák alapján kerültek könyvelésre, a nem könyvelt bizonylatok az eredményt jelentős mértékben nem befolyásolják.

A társaság évközi eredménykimutatása összköltség eljárással készült.

A társaság 2011. június 30-i fordulónappal készített eredménykimutatása a 2010. december 31-i fordulónappal készített beszámoló adataihoz viszonyított változást mutatja, a könyvvizsgálat során az eredménykimutatásnál bázis adatként a 2010.06.30-i fordulónappal készült beszámoló adatait vettem alapul.

41

Az évközi könyvvizsgálat során összehasonlításra került a 2010.06.30-hoz viszonyított változás, melyet az alábbi táblázat szemléltet:

Eredménykimutatás	2010.06.30	2011.06.30		
Tétel neve	Előző év	Tárgy év	Változás	Index
	Eft	Eft	eFT	%-ban
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	105 788	126 273	20 485	119,36
02. Export értékesítés nettó árbevétele			0	
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>105 788</b>	<b>126 273</b>	<b>20 485</b>	<b>119,36</b>
03. Saját előáll. eszközök aktivált értéke		-870	-870	
04. Saját term. készletek állományváltozása		1 543	1 543	
<b>II. Aktivált saját teljesítmények</b>	<b>0</b>	<b>673</b>	<b>673</b>	
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>177 672</b>	<b>215 318</b>	<b>37 646</b>	<b>121,19</b>
05. Anyagköltség	14 795	22 015	7 220	148,80
06. Igénybevett szolgáltatások	25 608	26 377	769	103,00
07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 288	1 951	-337	85,27
08. Eladott áruk besz. Értéke	280	3 292	3 012	1175,71
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	616	587	-29	95,29
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>43 587</b>	<b>54 222</b>	<b>10 635</b>	<b>124,40</b>
10. Bérköltség	182 344	227 726	45 382	124,89
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 440	12 711	3 271	134,65
12. Bérjárulékok	53 468	66 628	13 160	124,61
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>245 252</b>	<b>307 065</b>	<b>61 813</b>	<b>125,20</b>
<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>	<b>5 815</b>	<b>5 132</b>	<b>-683</b>	<b>88,25</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>2 411</b>	<b>540</b>	<b>-1 871</b>	<b>22,40</b>
<b>A. ÜZEMI EREDMÉNY</b>	<b>-13 605</b>	<b>-24 695</b>	<b>-11 090</b>	<b>181,51</b>
13. Kapott osztalék és részesedés			0	
14. Részesedések ért. árfolyamnyeresége			0	
15. Befekt. pü-i eszk. Kamatai, árf.nyeresége			0	
16. Egyéb kapott kamatok és kamatjell. bev.	3		-3	0,00
17. Pénzügyi műv. egyéb bevételei			0	
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>0,00</b>
18. Befekt. pü-i eszk. árf. Vesztesége			0	
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráford.	9 468	10 194	726	107,67
20. Részes., ért.papírok, bankbetétek. Leírása			0	
21. Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai		3	3	
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>9 468</b>	<b>10 197</b>	<b>729</b>	<b>107,70</b>
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-9 465</b>	<b>-10 197</b>	<b>-732</b>	<b>107,73</b>
<b>C. SZOKÁSOS EREDMÉNY</b>	<b>-23 070</b>	<b>-34 892</b>	<b>-11 822</b>	<b>151,24</b>
<b>Jövedelmezőség</b>				
Árbevétel arányos üzemi eredmény (Er.A/Er.I.)	-12,86	-19,56	152,07	
Tőkearányos adózott eredmény (Er.F/D)	1340,50	144,78	10,80	
Eszközhatékonyosság [Er.F/(A+B+C)]	-7,30	-10,38	142,14	

ml

A Társaság **nettó árbevétele** a bázis év azonos időszakához képest 20485 e Ft növekedést mutat, egyéb bevétel (amely jelentős arányban állami támogatást tartalmaz) 37646 e Ft-tal növekedett.

**Költséggazdálkodáson belül** a munkaerő foglalkoztatás sajátosságaiból eredően meghatározó a bérjellegű kiadásai.

Az állami támogatás és a bérjellegű kiadás ugyan szoros összefüggésben áll egymással, de mint az a bázis adatokhoz viszonyítva megfigyelhető nem azonos arányban változik. A bérköltség jelentősebb mértékben növekedett, a bérjellegű támogatás mértéke kisebb ütemben növekedett mint a bérköltség.

Az anyagjellegű ráfordítások növekedése 124,4 %, ezzel szemben az árbevétel növekedés 119,36 %.

Az elszámolt értékcsökkenés közel azonos szinten van a bázis és tárgyidőszakban.

Az egyéb ráfordítás tárgyévi értéke 22,4 %-a a bázis időszak értékének, tárgyidőszakban nem került elszámolásra iparüzési adó, innovációs járulék, figyelembe véve a törvény adta lehetőségeket, valamint nem került elszámolásra behajthatatlan követelés, bírság, és csökkent a tárgyi eszköz értékesítés.

Az évközi eredménykimutatás **üzemi eredmény** szintjén kimutatott vesztesége 24695 e Ft, bázis időszakhoz viszonyítva ez 11090 e Ft növekedést mutat. Az árbevétel és egyéb bevétel növekedése valamint az egyéb ráfordítás csökkenése nem tudta ellentételezni a nagyobb ütemben növekvő anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások értékét.

A társaság **szokásos vállalkozási eredménye** további 732 e Ft veszteséggel nőtt, a kamatfizetési kötelezettség növekedése miatt.

A szokásos vállalkozási eredmény tárgyidőszakban 34892 e Ft veszteség, mely a bázis időszakhoz viszonyítva 11822 e Ft veszteség növekedést jelent.

A Társaság vezetése a racionális költséggazdálkodás ellenére sem tudta a tervezett eredményt realizálni.


### **3. Vagyoni helyzet alakulása**

Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulásánál az évközi beszámoló adatai az előző évi adatokhoz kerültek viszonyításra.

A mérlegben kimutatott eszközök források egyező végösszege 336232 e Ft.

#### **Eszközök alakulása**

**Befektetett eszközök** évközi beszámolóban kimutatott értéke 215469 e Ft, előző évhez viszonyítva 700 e Ft csökkenést mutat, a növekedések és csökkenések együttes hatásaként. Mérleg főösszeghez viszonyított aránya 64,08%, jelentős könyvvizsgálati terület.



A befektetett eszközök összetételét az alábbi táblázat mutatja.

Mérleg					
Tétel neve	Előző év	Tárgy év	Változás	Index	Megoszlás
	EFt	EFt	EFt	%-ban	%-ban
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>218 850</b>	<b>215 469</b>	<b>-3 381</b>	<b>98,46</b>	<b>64,08</b>
<b>I. Immateriális javak</b>	<b>468</b>	<b>347</b>	<b>-121</b>	<b>74,15</b>	<b>0,10</b>
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
3. Vagyoni értékű jogok	468	347	-121	74,15	0,10
4. Szellemi termékek			0		0,00
5. Üzleti v. cégérték					
6. Immat. javakra adott előleg					
7. Immat. javak érték helyesbítése					
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>218 372</b>	<b>215 112</b>	<b>-3 260</b>	<b>98,51</b>	<b>63,98</b>
1. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok	205 006	202 017	-2 989	98,54	60,08
2. Műszaki eszközök	4 259	3 564	-695	83,68	1,06
3. Egyéb berendezések	9 107	9 531	424	104,66	2,83
4. Tenyészállatok					
5. Beruházások, felújítások			0		0,00
6. Beruházásra adott előleg			0		0,00
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése					0,00
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>0</b>		<b>0,00</b>

**A befektetett eszközök állományváltozása:**

- Csökkenés az elszámolt amortizáció hatására -5132 e Ft
- Növekedés beszerzés hatására 1751 e Ft

Az állományváltozás egyenlegében 3381 e Ft csökkenést mutat.

A társaságnál nullára leírt, illetve 100 e Ft alatti eszközök selejtezése 1207 e Ft, ennek eredményre gyakorolt hatása nincs.

A **forgóeszközök** mérlegben kimutatott értéke 110394 e Ft, előző évhez viszonyítva 12466 e Ft növekedést mutat, mérleg főösszeghez viszonyított aránya 32,83 %.

**A növekedés összetétele:**

- Készletek csökkenése -5080 e Ft
- Követelések csökkenése -5177 e Ft
- Pénzeszköz növekedés 22723 e Ft

1

A forgóeszközök együttes változás hatása 12466 e Ft növekedés, melyet részleteiben az alábbi táblázat mutat:

<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>97 928</b>	<b>110 394</b>	<b>12 466</b>	<b>112,73</b>	<b>32,83</b>
<b>I. Készletek</b>	<b>6 925</b>	<b>1 845</b>	<b>-5 080</b>	<b>26,64</b>	<b>0,55</b>
1. Anyagok	917		-917	0,00	0,00
2. Befejezetlen termelés és félkésztermék			0		0,00
3. Állatok			0		
4. Késztermék	2 716	1 845	-871	67,93	0,55
5. Áruk	3 292		-3 292	0,00	0,00
3. Készletre adott előlegek			0		0,00
<b>II. Követelések</b>	<b>88 659</b>	<b>83 482</b>	<b>-5 177</b>	<b>94,16</b>	<b>24,83</b>
1. Kőv. áruszáll-ból, szolg-ból (Vevők)	29 162	39 724	10 562	136,22	11,81
2. Követelések kapcsolt váll-sal szemben			0		
3. Követelések egyéb részesedési visz-ban					
4. Váltókövetelések					
5. Egyéb követelések	59 497	43 758	-15 739	73,55	13,01
<b>III. Értékpapírok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0,00</b>
1. Részesedések kapcsolt váll-ban					
2. Egyéb részesedés					
3. Saját részv., üzletrész, eladásra vás. részv.					
4. Forgatási célú, hitelt megtest. Értékpapírok			0		0,00
<b>IV: Pénzeszközök</b>	<b>2 344</b>	<b>25 067</b>	<b>22 723</b>	<b>1069,41</b>	<b>7,46</b>
1. Pénztár, csekkek	106	127	21	119,81	0,04
2. Bankbetétek	2 238	24 940	22 702	1114,39	7,42

**Készletek** mérlegben kimutatott értéke 1845 e Ft előző évhez értékesítés hatására 871 e Ft csökkenést mutat, régi elfekvő sajáttermelésű készletek vannak a társaság tulajdonában évvégéig felül kell vizsgálni a készletek összetételét, amennyiben szükséges el kell számolni a selejtezést.

**Vevő követelések** mérlegben kimutatott értéke 39724 e Ft, előző évhez viszonyítva 10562 e Ft növekedést mutat, első félévben nem került értékvesztés elszámolásra.

Az éven túli követelés értékvesztéssel nem ellentételezett értékét felül kell vizsgálni, fel kell venni a kapcsolatot a felszámolás alatt lévő társaságok felszámolójával, meg kell kérni a nyilatkozatot, hogy milyen esélye van a pénzügyi rendezésnek. A vezetés tájékoztatása szerint a felszámolóval történő kapcsolatfelvétel folyamatban van.

Jelentős lejárt követelése van a Heves Megyei Múzeumi szervezetnek 10031 e Ft, valamint a Polyter-Mix kft-nek 3037 e Ft. A vezetés ezzel kapcsolatban folyamatosan intézkedik.

**Pénzeszközök** mérlegben kimutatott értéke 25067 e Ft előző évhez viszonyítva 22723 e Ft növekedést mutat.

**Aktív időbeli elhatárolás** mérlegben kimutatott értéke 10369 e Ft, bevételek elhatárolását mutatja, előző évhez viszonyítva 8123 e Ft növekedést mutat, bizonylatolása megfelelő.

41



## Források alakulása

**Saját tőke** mérlegben kimutatott értéke -24100 e Ft, teljes tőkevesztést mutat a tárgyévben képződött 34892 e Ft veszteség hatására, sürgős intézkedést tesz szükségessé, annak érdekében, hogy a tőke rendezések az éves beszámoló elkészítéséig bejegyzésre is kerüljenek a Cégbíróságon !

**Összetételét az alábbi táblázat mutatja:**

Tétel neve	Előző év	Tárgy év	Változás	Index	Megoszlás
	EFt	EFt	EFt	%-ban	%-ban
<b>D. Saját tőke</b>	<b>-6 208</b>	<b>-24 100</b>	<b>-17 892</b>	<b>388,21</b>	<b>-7,17</b>
I. Jegyzett tőke	239 740	20 000	-219 740	8,34	5,95
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			0		
III. Tőketartalék	120 955	120 955	0	100,00	35,97
IV. Eredménytartalék	-317 774	-130 163	187 611	40,96	-38,71
V. Lekötött tartalék			0		0,00
VI. Értékelési tartalék			0		0,00
VII. Mérleg szerinti eredmény	-49 129	-34 892	14 237	71,02	-10,38

A Társaság mérlegben kimutatott **kötelezettsége** 351685 e Ft, előző évhez viszonyítva 36393 e Ft növekedést mutat, mérleg főösszeghez viszonyított aránya 104,60 %.

*Kötelezettségek összetétele:*

<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>315 292</b>	<b>351 685</b>	<b>36 393</b>	<b>111,54</b>	<b>104,60</b>
<b>I. Hátrasorolt kötelezettségek</b>					
1. Hátrasorolt köt. kapcsoló váll-sal szemben					
2. Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz-ban állóval					
3. Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval sz.					
<b>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>5 987</b>	<b>5 987</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>	<b>1,78</b>
1. Hosszú lej. kapott kölcsönök			0		
2. Átváltoztatható kötvények			0		
3. Tartozások kötvénykibocsátásból			0		
4. Beruházási és fejlesztési hitelek			0		0,00
5. Egyéb h. lejáratú hitelek	5 987	5 987	0		1,78
6. Tartós köt. kapcsoló váll-sal szemben					
7. Tartós köt. egyéb rész. Visz-ban állóval					
8. Egyéb h. lejáratú kötelezettségek					0,00
<b>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>309 305</b>	<b>345 698</b>	<b>36 393</b>	<b>111,77</b>	<b>102,82</b>
1. Rövid lej. Kölcsönök		56 139	56 139		16,70
2. Rövid lej. Hitelek	189 124	193 791	4 667	102,47	57,64
3. Vevőktől kapott előlegek	3 300		-3 300	0,00	0,00
4. Köt. áruszáll., szolg. (Szállítók)	14 746	11 010	-3 736	74,66	3,27
5. Váltótartozások			0		
6. Rövid lej. köt. kapcsoló váll-sal szemben			0		
7. Rövid lej. köt. egyéb rész. visz-ban állóval					
8. Egyéb rövid lej. Kötelezettségek	102 135	84 758	-17 377	82,99	25,21

h1

A Társaság hosszúlejáratú kötelezettségként 5987 e Ft értékben a lízingelt két gépkocsi értékét mutatja ki, szerződéssel igazolt.

A rövid lejáratú kölcsönök mérlegben kimutatott 56139 e Ft értéke az alábbi kölcsönöket tartalmazza:

- Heves M. Tűzkév kft-vel szembeni kölcsön kötelezettség 5000 e Ft, lejár 2011.07.30
- Városgondozás kft-vel szembeni kölcsön kötelezettség 38000 e Ft, lejár 2011.09.30
- Önkormányzat tulajdonosi kölcsön 13000 e Ft
- Alapítványi kölcsön 139 e Ft

A kölcsönök szerződéssel igazoltak, mérleg főösszeghez viszonyított aránya 16,70 %.

Rövid lejáratú hitelek mérlegben kimutatott értéke 193791 e Ft, pénzügyintézetekkel szemben fennálló kötelezettség, előző évhez viszonyítva 4667 e Ft növekedést mutat, mérleg főösszeghez viszonyított aránya 57,64 %.

Legjelentősebb hitel a Raiffeisen bankkal szemben fennálló 170 millió Ft folyószámla hitel, mely 2011. szeptemberben jár le, és a mérleg adatok alapján kérdéses lehet a meghosszabbítása.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek mérlegben kimutatott értéke 84758 e Ft, előző évhez viszonyítva 17377 e Ft csökkenést mutat, mérleg főösszeghez viszonyított aránya 25,21 %.

Egyéb követelések mérlegben kimutatott értéke 43758 e Ft, előző évhez viszonyítva 15739 e Ft csökkenést mutat, mérleg főösszeghez viszonyított aránya 13,1 %.

Egyéb követelések részletezése	Összeg
Tartozik előjelű szállítók	33 087
Munkabér előleg	274 832
Bértámogatás	23 784 316
Költségkompenzáció	18 669 570
Rövid lej. kölcsön	70 000
Egyéb különféle követelés	15 000
Munkaadói járulék	2 000
Munkavállalói járulék	18 000
Környezetvédelmi termékdíj	
Késedelmi pótlék, bírság	2 365
Innovációs járulék	579 000
Adóhatósági eljárási díj	21 800
Iparüzési adó Eger	2 018
Iparüzési adó Novaj	43 000
Gépjárműadó	1 932
Táppénz	204 370
Magánnyugdíjpt.	36 447
<b>Összesen:</b>	<b>43 757 737</b>

Passzív időbeli elhatárolás mérlegben kimutatott értéke 8647 e Ft, előző évhez viszonyítva 1293 e Ft csökkenést mutat, mérlegben kimutatott értéke megfelelően dokumentált.

44



#### 4. Vagyoni, pénzügyi helyzet szöveges értékelése

A Társaság az eddig megtett intézkedések, tőke átrendezés, tőke emelés ellenére sem rendelkezik saját eszközökkel fedezett vagyonnal.

A tárgyévi veszteség hatására teljes tőkevesztés következett be; saját tőke jegyzett tőke arány negatív értéket mutat.

A társaság eladósodási mutatója 104,6 %. (Kötelezettségek mérleg főösszeghez viszonyított aránya)

**Nettó működő tőke értéke -235304 e Ft, (rövid lejáratú kötelezettségek, forgóeszközök arányában kifejezve.) a likviditási mutatókkal együtt már megkérdőjelezi a vállalkozás folytatásának elvét!**

Vagyon- és tőkeszerkezet	Előző év	Tárgyév	Index
1. Tartósan befektetett eszk. % (A/M.fő)	68,60	64,08	93,42
2. Forgóeszközök aránya % (B/M.fő)	30,70	32,83	106,96
3. Saját tőke aránya % (D/M.fő)	-1,95	-7,17	368,34
4. Tőkeszerkezeti mutató % (D/F)	-1,97	-6,85	348,04
5. Saját tőke- jegyzett tőke aránya % (D/D.I)	-2,59	-120,50	4653,46
6. Forgótőke (B-F.III.)	-211 377	-235 304	111,32
7. Forgótőke aránya (F.tőke/D)	3404,91	976,37	28,68
8. Vagyonszerkezet (A/B)	223,48	195,18	87,34
9. Befektetett eszközök fedezettsége (D/A)	-2,84	-11,18	394,30
10. Saját tőke (D)	-6 208	-24 100	388,21
Pénzügyi helyzet	Előző év	Tárgyév	Index
Likviditás (B/F.III.)	0,32	0,32	100,86
Likviditási gyorsráta (B.IV.+B.III.+B.II./F.III.)	0,29	0,31	106,72
Készpénzlikviditás (B.IV.+B.III./F.III.)	0,01	0,07	956,83
Nettó működő tőke (B-F.III.)	-211 377	-235 304	111,32
Eladósodottság (F/M.fő)	98,83	104,60	105,83
Nyitó vevőállomány		29 162	
Záró vevőállomány	29 162	39 724	136,22
Vevőkintlévőség napokban [B.II.1./(Er.I./365)]	48	115	240,81
Tőkeemelés	0		
Tőke kivonás		-219 740	
Hitel, kölcsön állomány	195 111	255 917	131,16

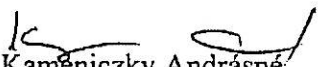
A vezetés mindent megtesz az ésszerű gazdálkodás érdekében, ennek ellenére nem tud javítani a veszteséges gazdálkodáson, legfeljebb mérséklésre van lehetősége.

A Társaság Alapítói Okiratában megjelölt közhasznú tevékenység rehabilitációs foglalkoztatás és az ennek érdekében végzett üzleti tevékenység eleve befolyásolja az elérhető nyereséget.

#### 5. Összefoglaló megállapítás

Az AGRIA-HUMÁN Közhasznú Nonprofit kft 2011. június 30.-i fordulónapon meglévő saját pénzügyi forrása továbbra sem elégséges, a tulajdonos részéről további hatékony intézkedésre van szükség.

Eger, 2011. július 18.

  
Kamenczky Andrásné  
Bejegyzett könyvvizsgáló

KAMENICZKY ANDRÁSNE  
3300 Eger, Kolozsvári u. 40.  
Adószám: 72712728-30  
MKK 004735