

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI ÖSSZEFOGLALÁS

**a FÉNY UTCAI PIAC Korlátolt Felelősségű Társaság
2009. évi egyszerűsített éves beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készítette: BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.**

**Budapest
2010.**

**Tartalma: Független könyvvizsgáló jelentés
Kiegészítés a független könyvvizsgálói jelentéshez**

Független Könyvvizsgálói Jelentés

a Fény Utcai Piac Beruházó, Szervező és Üzemeltető Kft. tulajdonosainak

Elvégeztük a Fény Utcai Piac Beruházó, Szervező és Üzemeltető Kft. mellékelt 2009.évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 978.089 eFt, a mérleg szerinti eredmény 40.327 eFt (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

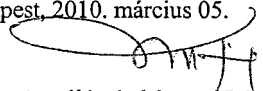
A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

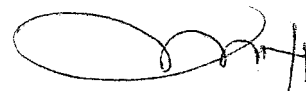
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záródékunk (véleményünk) megadásához.

Záródék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a vállalkozó (Fény Utcai Piac Beruházó, Szervező és Üzemeltető Kft.) egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozó (Fény Utcai Piac Beruházó, Szervező és Üzemeltető Kft.) 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2010. március 05.


Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: dr. Benedek József
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000051



Bejegyzett könyvvizsgáló aláírása
Bejegyzett könyvvizsgáló neve: dr. Benedek József
Kamarai tagsági szám: 004709

A Társaság ügyvezetésének ellenőrzését a cégbírószágon bejegyzett könyvvizsgáló végzi, mely vizsgálati kötelezettséget alapvetően a Társasági törvény és a Számviteli törvény szabályozza.

A választott könyvvizsgáló személyében dr. Benedek József és a Béta-Audit Kft.

B. A Számviteli törvény nagy jelentőséget tulajdonít a könyvvizsgálatnak, az egyszerűsített éves beszámoló nyilvánosságra hozatalának, közzétételének.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálati munkaprogram alapján került sor:

- a rendszervizsgálatokra, a Társaság szabályozottságának a gazdálkodással összefüggő hatáskörök, döntési jogkörök, a vezetői és belső ellenőrzési tevékenység áttekintésére,
- a gazdasági műveletek elszámolásának (szűrőpróbaszerű ellenőrzés) valamint az évközi kockázatosnak ítélt tranzakciónak az ellenőrzésére,
- a kockázatbecslés alapján kijelölt területek részletes vizsgálatára,
- az egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet) ellenőrzésére.

Folyamatos könyvvizsgálati munkánk során a hangsúlyt a 2009. évi beszámoló összeállításának szabályszerűségére helyeztük. A beszámoló vizsgálata, teljessé tétele kiegészült a következőkre kiterjedően:

- a beszámoló készítésére, a feladatok elvégzésére tett intézkedésekre,
- a gazdasági tendenciák elemzésére,
- a helyszíni vizsgálatokra és a dokumentális egyeztetésekre.

A munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított a folyamatos információk megszerzésére, amely a könyvvizsgálói munkánk során elengedhetetlen.

C. A Társaság tevékenysége, gazdálkodása

A vállalkozás tevékenységére jellemző legfőbb profil a bérbeadási tevékenység.

Vevői: a magyarországi piacon jelenlévő magánszemélyek (őstermelők), társasházak és gazdasági társaságok tartoznak az ügyfelek közé.

Szállítói: elsősorban belföldi gazdasági társaságok, s az üzleti partnerek is rendkívül nehéz helyzetbe kerültek.

A gazdálkodás bevételi, és kiadási oldalát tekintve meghatározó szerepe van a gazdasági válság alakulásának. A kiegészítő mellékletben vázolt gazdálkodási környezet és az üzletpolitikai döntések mellett egész évben takarékos módon gazdálkodtak.

A Társaság a 2009. évben is eredményes gazdálkodást folytatott, adózott eredménye 60.327 eFt nyereség. Osztalékfizetési kötelezettségre 20.000 eFt-ot kívánnak fordítani. A Társaság mérleg szerinti eredménye 40.327 eFt, mely összeg további jelentős változást mutat a vállalkozás gazdasági életében.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény legfontosabb rendelkezéseit tekintve, a módosítás révén a Kft. ügyvezetője – a törvény előírásainál fogva – köteles a fizetőképességi nyilatkozat megtételére és annak cégbírószághoz történő benyújtására. Az ügyvezetés köteles

minden, a saját tőke terhére, a tagok javára történő kifizetés előtt nyilatkozni, hogy a kifizetés nem veszélyezteti a Társaság fizetőképességét.

D. A saját tőke szerkezete, nagyságrendje

A saját tőke további növekedése 6,31%. Vagyoni, pénzügyi helyzete a források biztosításával stabil, fizetési kondíciója továbbra is jó.

E. A vállalkozás folytatása

A vállalkozás folytatásával kapcsolatos kétely nem merült fel. A Társaságnak a belföldi piaci helyzete jó, jelenleg stabil ügyfélkörrel rendelkezik, a jövőben is folytatni tudja tevékenységét.

F. Adózási viszonyok

A Társaság kapcsolata az adóhatóságokkal rendezett. Bevallási kötelezettségükre és azok pénzügyi teljesítésére vonatkozóan határidőben eleget tettek. A tárgyévben átfogó APEH ellenőrzés nem volt a Társaságnál.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A Fény Utcai Piac Kft. 2009. évi egyszerűsített éves beszámolója a vállalkozás eszközeiről és forrásairól, a gazdálkodás működési adatairól és annak eredményéről a Számviteli Törvényben előírt tartalommal készült.

A rendszervizsgálat elsősorban a Társaság számviteli, információs és ellenőrzési rendszerének áttekintésével történt.

A gazdálkodási feladatokat illetően a hozzájuk kapcsolódó döntési és hatásköri rendszer működése a Kft. irányítási feladatában tükröződik.

Függetlenített belső ellenőrzés nem működik a Társaságnál, a Társaság külső ellenőrzése a Felügyelő Bizottságon keresztül, valamint a bejegyzett könyvvizsgáló vizsgálatával valósul meg.

A gazdasági események könyvelését könyvelő iroda végzi, a bizonylatok mozgását az elvárásoknak megfelelően dokumentálják, a számítógépes rendszer biztosítja.

Az elvégzett vizsgálatok, az éves adatok és a zárlati tevékenység ellenőrzése, továbbá a beszámoló utólagos könyvvizsgálata során megállapítható, hogy a Fény Utcai Piac Kft. a 2009. évben megfelelő gazdálkodást folytatott. Mindezt alátámasztja az a tény, hogy az előző évi 73.036 eFt-os adózás előtti eredményét összehasonlítva a tárgyévi 74.852 eFt-os adózás előtti eredménnyel, a tárgyévben is jól gazdálkodtak.

3. A gazdasági folyamatok, események, tranzakciók rögzítésének ellenőrzése és a számviteli munka minősítése

Az eszközökről és azok forrásáról vezetett könyvviteli nyilvántartások alapján vizsgáltuk a gazdasági műveleteket, a megfelelő bizonylati rögzítést, valamint a megbízható, pontos analitikus és főkönyvi nyilvántartások vezetését.

Az analitikákból évközben feladást készítenek a főkönyvelés részére, melyek között egyértelműek a kapcsolatos egyeztetések.

Feladatunk volt a főkönyvi számlák megnyitásának ellenőrzése, a nyitó egyenlegek megegyeztek az előző év záró egyenlegeivel.

A gazdasági folyamatokat tükröző számviteli nyilvántartásokat, dokumentumokat és könyvelési számlákat a különböző ügyletek csoportosításával tekintettük át.

A zárási feladatok tartalmazzák az évközi egyeztetéseket és a sajátos év végi zárlati feladatokat is. Ide tartoznak különféle gazdasági események könyvviteli elszámolásai, az elszámolások helyességének ellenőrzése, és az adatok megfelelő szerkezetbe foglalása, főkönyvi kivonat készítése.

4. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

A zárlati munkák kapcsán többnyire év végi teendők vetődnek fel. A könyvvizsgálatkor foglalkoztunk azzal, hogy a vállalkozás elvégezte-e a zárlati munkákat, a könyvelési adatok számszaki egyeztetését és elkészítette-e azok dokumentumait.

Az általános számviteli adatokra vonatkozó információk, dokumentumok:

- a mérleg és eredménykimutatás,
- a fordulónapi főkönyvi kivonat,
- a tárgyévi főkönyvi kartonok adatai.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy folyamatosan és teljeskörűen megvalósult a számviteli rend, a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt.

A követelménynek megfelelően év végén a mérleget a főkönyvi kivonattól állították össze. Az eszközök és források értékét leltárral támasztották alá.

Az is megállapítható, hogy a főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, megalapozott, valós adatok kerültek a mérlegbe. A vállalkozási tevékenység eredményének alakulása az eredménykimutatásban jelent meg, s az eredménykategóriák tartalmát mutatja.

A Fény Utcai Piac Kft. a 2009. évben **egyszerűsített éves beszámolót** készített.

ESZKÖZÖK

A mérlegben eszközként mutatták ki a vállalkozás rendelkezésére, használatára bocsátott, e működést szolgáló

- befektetett eszközöket,
- forgóeszközöket, továbbá

- az aktív időbeli elhatárolásokat.

A befektetett eszközök tartalmazzák a vállalkozási tevékenységet tartósan szolgáló tárgyi eszközöket, amelyekről analitikus nyilvántartást vezetnek, s a mérlegben nettó értékkel szerepelnek.

A mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a befektetett eszközök állománya meghatározó értéket képvisel.

A befektetett eszközök mérlegértékének megoszlása

- Immateriális javak	77 eFt
- Tárgyi eszközök	657.008 eFt
- Befektetett pénzügyi eszközök	<u>0 eFt</u>
Összesen:	657.085 eFt

A befektetett eszközök állományának változásában tükröződnek a tárgyévi beruházások, az aktivált és az üzembehelyezésre nem került eszközök bekerülési értékével kapcsolatos tételek, melyek együttes mérlegértéke év végén 657.085 eFt. A befektetett eszközökön belül az immateriális javak értékében a vagyoni értékű jogok jelennek meg 77 e Ft-ban. Összeségében az immateriális javak nem játszanak meghatározó szerepet a Társaság vagyonán belül. A vagyon legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik, értékük az előző évi állapothoz képest 0,61 %-al csökkent. Az eszközcsoporton belül az ingatlanok értéke 652.853 eFt, amely a korábbi évekhez hasonlóan meghatározó. A tárgy évben 4.096 eFt beruházást hajtott végre a Társaság, melynek összege nem igazán jelentős.

A tárgyi eszközöket a vonatkozó törvényi rendelkezéseknek megfelelő minősítéssel csoportokba sorolták. A besorolás kizárólag a tevékenységet szolgáltatónak idő ismérve alapján történt. A számviteli politikában rögzítetteknek megfelelő, mely tükrözi az értékcsökkenés számítás kezdő időpontját, mértékét.

Az analitikus nyilvántartás rendje szabályos, tételeinek azonosításával az egyeztetés a december 31-i állapotra megtörtént. A beruházások analitikus nyilvántartása szolgáltatja az alapadatokat a tárgyi eszközök egyedi és csoportos nyilvántartásához.

Az üzembe helyezéskor a rendeltetésszerű használatbavétel időpontjával kerültek a beruházások közül a vállalkozási tevékenységet szolgáló eszközök közé a tárgyévi beszerzések, mely időponttól kezdődően számolták el az értékcsökkenést.

A hasznosítás körülményeire tekintettel az eszközök meghatározó jelentősége a költségekre, az eredményre gyakorolt hatásban mérhető a legjobban. Az amortizáció elszámolását illetően a költséget növelő hatás a jellemző.

Befejezetlen beruházása 2.000 eFt maradt a Társaságnak év végén.

- A befektetett pénzügyi eszközök nem tartalmaznak értéket a mérlegben. A tárgyévi egyéb tartós részesedés 1.300 eFt-tal csökkent. Megszűnt a Társaság befektetése a Budai Polgár Kiadó, Tájékoztató és Kulturális Kht-ban. A befektetett pénzügyi eszközök közül kikerültek 50.150 eFt-ban a befektetési céllal beszerzett értékpapírok, (állampapír).

A Kft. forgóeszközei:

- Készletek	0 eFt
- Követelések	150.638 eFt
- Értékpapírok	0 eFt
- Pénzeszközök	<u>169.817 eFt</u>
Összesen:	320.455 eFt

- A készletek mérlegsora nem mutat értéket.
- A követelések állományának megállapítása év végén az analitikus nyilvántartásokkal egyeztetett leltár alapján történt. A tartozással rendelkezőkkel év végén – bizonyíthatóan – az egyenlegek egyeztetését elvégeztük. Az analitikus nyilvántartás pontosan tartalmazza a tartozással (elismert összegben) rendelkezőket, az állomány változását. A követeléseket a mérlegben könyv szerinti értékben mutatták ki. A követelések záróállománya az előző évhez képest csökkent, döntően a vevőkövetelések miatt, 24.281 eFt-tal. A vevőkövetelések szolgáltatásnyújtásból és a tovább számlázott szolgáltatások összegéből keletkeztek. Értékvesztés elszámolására nem került sor.
A mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján a vevőkövetelések összege 16.250 eFt. Külső megerősítések dokumentálják a számszerű helyességet. Az egyéb követelések összege 134.388 eFt, amiből a Fény Utcai Társasház felújítási alapjába befizetett összeg 130.516 eFt, ami 86,64 %-ot jelent. A társasági adóból eredő követelése 666 eFt, amely jelentősebb összegű. Kisebb összegű túlfizetése van a Társaságnak különadóból, iparüzési adóból, valamint egyéb követelésként adott kaucióból, elszámolásra kiadott összegből, részesedéssel kapcsolatos követelésből, szállítókkal szembeni követelésből, valamint levegő környezet terhelési díj túlfizetésből származik.
- A forgatási célú értékpapírok állományi értéke 0 eFt.
- A pénzeszközök záróállománya 169.817 eFt. A pénztár mérlegben kimutatott értéke 621 eFt. A készpénzkészlet, annak megléte pénztárjelentéssel alá van támasztva.
A folytonosság elve érvényesítéséhez a záró és a következő évi nyitó adat egyezőségét tekintve a záró pénztárkészlet helyesen került kimutatásra.

A bankszámlák mérlegben lévő egyenlege 169.196 eFt, mely tételeiben megegyezik az év végi utolsó bankszámla kivonatok egyenlegével.
Évközi vizsgálataink során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük az évközi pénzforgalom dokumentálásának szabályszerűségét, különös figyelemmel a bizonylati fegyelem betartására. Az ellenőrzések során lényeges, az évvégi beszámoló valódiságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.
- Az aktív időbeli elhatárolások tételeit 549 eFt-ban, a jogcímeknek megfelelően mutatták ki a mérlegben. A bevételeket - kiadásokat bemutató analitikus nyilvántartásokat vezetnek, a megfelelő részletezéssel.
A bevételek, költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása a Fény Utcai Piac Kft. működésével kapcsolatos tételeket tartalmazza, melynek nagyságrendje 138 eFt-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

A mérleg forrás oldala alapján elemezhető, hogy a vállalkozás vagyonát milyen forrásokból finanszírozta. A saját és idegen források változása jellemzi a vállalkozás pénzügyi helyzetének alakulását.

FORRÁSOK

A saját tőke elemeinek értékelése a könyv szerinti nyilvántartással egyezik. A Fény Utcai Piac Kft. saját tőkéjének szerkezeti összetétele nem változott a 2009. évben.

- A jegyzett tőke összegében nem történt változás, azonos értékű az alapító okirat szerinti és a cégbíróságon bejegyzett összeggel, 586.750 eFt-tal.
- Tőketartaléka a tárgyév végén sem volt a Kft-nek, az előző évhez képest nem változott.
- Az eredménytartalék összege 217.653 eFt. Az eredménytartalék módosult az előző mérlegértékhez viszonyítva, 55.186 eFt-tal magasabb. A növekedést az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése, valamint a fejlesztési tartalék felhasználása okozta.
- A lekötött tartalék összege csökkent 24.471 eFt-ra. A fejlesztési tartalék felhasználását követően a lekötött tartalék visszaírásra került. A Fény Utcai Piac Kft. a tárgy évben nem élt annak lehetőségével, hogy az adózás előtti eredményéből fejlesztési tartalékot képezzen. A korábbi évben képzett fejlesztési tartalék összegéből 4.096 eFt-ot felhasználtak.
- Az év végi zárlat során megállapított mérleg szerinti eredmény 40.327 eFt-tal szerepel a mérlegben, amely összeg egyező az eredménykimutatásban szerepeltetett mérleg szerinti eredménnyel.

A Fény Utcai Piac Kft. saját tőkéje (869.201 eFt.) a 2009. évben az előbbieken ismertetett tényezők hatására 40.327 eFt-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

Céltartalékot a 2009. évben sem képzett a Társaság.

Kötelezettségek a számviteli törvény értelmében valamilyen szerződésből származnak, s a típusait tekintve különbözőek a Kft. gazdasági eseményeit tekintve.

- A hátrasorolt kötelezettségek mérleg sorában a tárgyév végén nem szerepel összeg.
- A hosszúlejáratú kötelezettségek közül a kölcsön összegét 1.500 eFt értékben átsorolták a rövid lejáratú kötelezettségek közé, mivel a fordulónapot követő éven belül esedékes a törlesztése. A hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegértéke 10.500 eFt.
- Az idegen forrásokban szerepük van ebben az évben is a rövid lejáratú kötelezettségeknek, melyek mérlegértéke 78.927 eFt. Mérlegbe történő beállításukra az adott kötelezettségekre irányadó sajátosságok figyelembevételével került sor. Az értékelés a forint kötelezettségeknél a könyv szerinti értékben történt. A belföldi

szolgáltatók mérlegben lévő összegét, 2.307 eFt-ot a leltárral megállapított érték szerint szerepeltetik. A kötelezettségekről megbízható, pontos analitikus nyilvántartást vezetnek. A rövid lejáratú kötelezettségek tartalmazzák minden ide tartozó kötelezettséget.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség mérlegsora tartalmazza azokat a kötelezettségeket, amelyek az állami költségvetéssel, az önkormányzatokkal, és vevőktől kapott kauciókkal összefüggő kötelezettségek. Jelentős összegű a vevőktől kapott kaució összege 42.658 eFt, míg kisebb nagyságrendűek az SZJA, és a jövedelem elszámolást érintő kötelezettségek, valamint a vevőktől kapott hálózat fejlesztési hozzájárulás összege. Ide került besorolásra az önkormányzati kölcsön éven belül esedékes törlesztő részletének összege 1.500 eFt, valamint az osztalékfizetési kötelezettségre elkülönített 20.000 eFt.

A passzív időbeli elhatárolások összege 19.461 eFt.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

- Az eredménykimutatás vizsgálatának fő célja volt annak megállapítása, hogy helyesen tartalmazza-e a vállalkozás eredménye elszámolásának levezetését. Az ellenőrzés során kitértünk
 - a vállalkozás tevékenységéből származó eredmény levezetésére, valamennyi bevételének, illetve kiadásának alakulására,
 - a költségeket tagolásuknak megfelelően áttekintettük.

A tételek sorba vételénél az alátámasztottságokról elsősorban a főkönyvi könyvelés alapján győződünk meg:

- az értékesítési forgalom az alaptevékenységnek megfelelően került elszámolásra, annak helyességét megállapítottuk, s hogy a megfelelő árbevétel számlán került kimutatásra,
- a kimenő – bejövő számlák vizsgálatát szűrőpróbaszerűen végeztük,
- a költség, ráfordítás és bevétel főkönyvi számlalapok tartalmát a kapcsolódó számlatételekkel is egyeztettük,
- az eredménykimutatás szerkezet szerinti bontása megfelelő, az elszámolt bevételek és költségek – ráfordítások a társaság tevékenységének megfelelően alakultak.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 67.116 eFt nyereség, mely növekedést mutat. A pénzügyi műveletek eredménye 7.736 eFt, melyet követően a szokásos vállalkozási eredmény 74.852 eFt-ra alakult.

Rendkívüli bevételek és ráfordítások nem kerültek elszámolásra. A társasági adó alapját módosító korrekciós tételek figyelembevételé után elszámolták a tárgyévi társasági adó és a különadó összegét együttesen 14.525 eFt-ban, mely összeg szerepel a Kft. társasági adóbevallásában.

A vállalkozás mérleg szerinti eredménye a jóváhagyott 20.000 eFt. osztalék elszámolása után 40.327 eFt, mely megegyezik a források között kimutatott mérleg szerinti eredmény tárgyévi összegével.

5. Kiegészítő melléklet hasznosítása, ellenőrzése a könyvvizsgálat során

A kiegészítő melléklet a számviteli törvényben előírt kimutatásokból áll. A könyvvizsgálat a különböző témák vizsgálatánál a táblázatokból hasznos információkhoz jutott. A kimutatások több egyeztetési lehetőséget nyújtanak a mérleg, és az eredménykimutatás vizsgálatához. A fő összefüggések tekintetében meggyőződünk a táblázatok helyességéről, adatainak pontosságáról.

Általános információk a beszámolóhoz – szakaszban bemutatásra került a gazdálkodó helyzete, valamint az ügyvezető igazgató 2009. évi gazdálkodásra vonatkozó éves értékelése. Kiemelten két üzletpolitikai döntés, melynek hatása pozitívan befolyásolta a Kft. éves gazdálkodását.

Az általános információkat követően részletesen kitértek a különböző elemzésekre: közöttük a mérlegtételek és az eredménykimutatás érték adatainak abszolút változására, valamint a mérlegtételek megoszlására az előző időszak összehasonlításával. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések tartalmazzák a befektetett eszközök bruttó értékének és a halmozott értékcsökkenés alakulását, a forgóeszközök, követelések alakulását, a saját tőke változását és a kötelezettségek bemutatását.

Az üzleti lehetőségeit sajátos tevékenysége révén kihasználta a Társaság, ezt támasztja alá az eredményelszámolás kimutatása. A forgalom alakulását az értékesítési árbevétel jelzi, mely belföldön realizálódott.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések mutatják be a bevételek alakulását és megoszlását, valamint a költségek – ráfordítások alakulását és megoszlását. Összehasonlításként az előző év adataihoz történt viszonyítás. Ehhez kapcsolódóan került sor a társasági adó megállapítására vonatkozó tételek hatásának bemutatására.

A mérlegkészítés időpontjáig, az üzleti évhez kapcsolódóan felmerült költségek – ráfordítások közül az anyag jellegű ráfordítások az árbevétellel arányosan csökkentek, a személyi jellegű ráfordítások kisebb mértékben növekedtek, míg az értékcsökkenési leírás is csökkent.

A költséggazdálkodás a követelményekhez és lehetőségekhez igazodott. A kiegészítő mellékletben részletesen kitértek a vagyoni helyzet, a likviditás és fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség bemutatására, melyben elvégezték az ide vonatkozó elemzéseket, az előző időszak és a tárgyidőszak összehasonlításával.

A pénzügyi helyzetét vizsgálva megállapítható, hogy a Társaság kötelezettségeit megbízhatóan teljesítette.

A pénzügyi helyzet megítélését segítik a likviditási mutatók. E mutatók a pénzeszközöket és követeléseket, mint forgóeszközöket állítják szembe a rövid lejáratú kötelezettségekkel.

- Klasszikus likviditási mutató:

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{320.455 \text{ eFt}}{78.927 \text{ eFt}} = 4,0601$$

Ami azt mutatja, hogy mekkora fedezetet biztosít a forgóeszközök állománya a rövid lejáratú kötelezettségeként kimutatott adósság szolgálatára.

A likviditási mutató alakulása kedvező képet mutat a Társaság pénzügyi helyzetéről.

A kötelezettségek teljesítése tekintetében fizetőképességét a Vállalkozás továbbra is megtartotta.

A tájékoztató adatok tartalmazzák a bér- és személyi jellegű kifizetéseket jogcímek szerint. Itt tértek ki a környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettségek bemutatására is.

Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete a mérleggel és az eredménykimutatással összhangban van. A kiegészítő mellékletet teljes körűen állították össze, a benne szereplő értékelések és magyarázatok a számviteli politikával összhangban készültek.

Összefoglalóan megállapítható, hogy a Fény Utcai Piac Kft. 2009. évi egyszerűsített éves beszámolója a tulajdonos, a leendő befektetők és hitelezők részére a vagyoni, pénzügyi és jövedelem helyzetről a valóságnak megfelelő és értékelhető adatokat szolgáltat.

Budapest, 2009. március 05.


dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

 Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 10404065-
40611068-00000000