

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A FŐKEFE Nonprofit Kft. tulajdonosa részére

Elvégeztük a **FŐKEFE Nonprofit Kft.** (a Társaság) mellékelt 2009. évi közhasznúsági jelentésének könyvvizsgálatát. A közhasznúsági jelentés a 2009. évi éves beszámolóból - melyben az eszközök és források egyező végösszege **2.590.885 eFt**, a mérleg szerinti eredmény **-307.267 eFt veszteség** -, valamint az azt kiegészítő közhasznú eredménykimutatásból, szöveges értékelésből és rövid tartalmi beszámolóból áll.

A Társaság 2008. évi éves beszámolójáról 2009. április 17-én korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolóban 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 pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

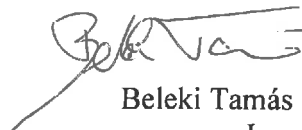
A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az 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 foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.


Záradék:

A könyvvizsgálat során a FŐKEFE Nonprofit Kft. közhasznúsági jelentését, 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 a közhasznúsági jelentést a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint a közhasznúsági jelentés részét képező éves beszámoló a FŐKEFE Nonprofit Kft. 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

A könyvvizsgálói záradék korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő mellékletben is részletezett azon tényre, hogy a FŐKEFE Nonprofit Kft. gazdálkodását a rehabilitációs foglalkoztatáshoz kapcsolódó mindenkori költségvetési támogatás alapvetően befolyásolja. A 2009. évben folyósított támogatás visszaesése valamint a gazdasági válság együttes hatásaként a tárgyévben jelentős veszteség keletkezett. A vállalkozás folytatásának elvét is szem előtt tartva, mindezen hatások ellensúlyozása a 2010-es üzleti évben is rendkívüli erőfeszítéseket igényel mind a Társaság, mind pedig a tulajdonos részéről.

Budapest, 2010. március 31.

 *Beleki Tamás*
Beleki Tamás Balázsovcics Dóra
Igazgatósági tagok
PERTIA Könyvvizsgáló Zrt.
1055 Budapest, Szalay u.2.
000260


Birinyi József
Bejegyzett könyvvizsgáló
002991

Tartalomjegyzék

	Oldal
1. Szerződés és előzetes megjegyzések	4
2. Jogi, gazdasági és adózási körülmények	5
2.1. Jogi körülmények	5
2.2. Gazdasági körülmények	6
2.3. Számviteli politika	7
2.4. Adózási körülmények	8
3. Magyarázatok a 2009. december 31-i éves könyvvizsgálói jelentéshez	9
3.1. Mérleg	9
Eszközök	9
Források	13
3.2. Eredménykimutatás	15
3.3. Kiegészítő melléklet	18
3.4. Üzleti jelentés	18
4. Vizsgálati eredmény	19

MELLÉKLETEK

- | | |
|------------------|-------------------------------|
| 1. sz. Melléklet | <i>Mérleg</i> |
| 2. sz. Melléklet | <i>Eredménykimutatás.</i> |
| 3. sz. Melléklet | <i>Kiegészítő melléklet</i> |
| 4. sz. Melléklet | <i>Üzleti jelentés</i> |
| 5. sz. Melléklet | <i>Közhasznúsági jelentés</i> |

1. Szerződés és előzetes megjegyzések

A cégvezetés megbízásából elvégeztük a FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: FŐKEFE Kft. vagy Társaság) 2009. december 31-i éves beszámolójának, a Számviteli törvény előírásai szerinti vizsgálatát. A vizsgálat 2010. március 31-én, az utolsó helyszíni tartózkodás napján zárult le. A Társaság választott könyvvizsgálója a Pertia Könyvvizsgáló Zártkörűen Működő Részvénytársaság, a természetes személy könyvvizsgáló Birinyi József.

A könyvvizsgálat alapjául a 2009. évi beszámoló jelentés (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet), az üzleti jelentés, a közhasznúsági jelentés, a főkönyvi kivonat, a főkönyvi kivonatot alátámasztó analitikus nyilvántartások, valamint a könyvelés alapbizonylatai szolgáltak. A vizsgálat alatt magyarázatokkal és kiegészítésekkel szolgáltak Bárány Sándorné főkönyvelő, Tóth Tivadarné a Savaria Gyáregység számviteli vezetője, valamint a Társaság számviteli és egyéb szakterületeinek a munkatársai.

A Társaság 2009. december 31-i éves beszámolóját 2010. február 20-val zárta le.

A könyvvizsgálat kiterjedt a mérleg eszközei és forrásai értékelésére, a könyvelés, az eredménykimutatás, a közhasznú eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet ellenőrzésére, valamint az éves beszámoló és az üzleti jelentés összhangjára. A könyvvizsgálat részben tételes, részben mintavétel alapján történt.

A Társaság ügyvezetője és számvitelért felelős vezetője a Teljességi Nyilatkozat aláírásával igazolta a rendelkezésre bocsátott adatok és dokumentumok helyességét és teljességét.

A vizsgálat eredményét a 4. pont foglalja össze.

2. Jogi, gazdasági és adózási körülmények

2.1. Jogi körülmények

A Főkefe Ipari Kft. átalakulásával létrejött FŐKEFE Kht. jogutódja az 1949-ben alapított Fővárosi Kefe- és Seprűgyártó Vállalatnak. A társasággá történő átalakulás időpontja 1994. január 1., melyről az Állami Vagyonügynökség határozott. A Kft. alapításkori jegyzett tőkéje 22.760 eFt volt. Az 1998-ban végrehajtott tőkeemelés következtében a Kft. jegyzett tőkéje 75.000 eFt-ra emelkedett, mely egyúttal a FŐKEFE Kht. nyitó jegyzett tőkéje volt.

A tulajdonosi jogok gyakorlója – figyelembe véve a jogszabályi változásokat – 2005. szeptember 20-án úgy döntött, hogy a Társaságot közhasznú társasággá alakítja át, melynek keretei között a rehabilitációs foglalkoztatás fenntartása jobban biztosítható.

Az átalakulási folyamat 2006. március 09-én zárult le, mely napon a Cégbíróság Cg. 01-14-000674 cégjegyzékszámom jegyezte be FŐKEFE Kht-t.

Az ezt követően a tulajdonos által végrehajtott 2006. évi 88.500 eFt-os tőkeemelés következtében a Társaság jelenlegi jegyzett tőkéje 163.500 eFt., mely megegyezik az alapító okiratban szereplő, és a Cégbíróság által is bejegyzett összeggel.

A Társaság tulajdonosa a Magyar Állam 100 %-ban, a tulajdonosi jogokat gyakorló szerv pedig az Országos Foglalkoztatási Közalapítvány volt (a korábbi tulajdonos ÁPV Rt-től „az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény” 1997. augusztus 1-től hatályos módosítása folytán került a Társaság az OFA-hoz). A tulajdonosi jogokat 2007. szeptember 25-től a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács gyakorolja, 2007. december 31-ig az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zrt., míg 2008. január 01-től a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) útján.

A Társaság az OFA-val valamint a Szociális és Munkaügyi Minisztériummal (SZMM) történt előzetes egyeztetéseket követően 2007. évben jelentős szervezeti átalakuláson, és ehhez kapcsolódóan nagyarányú létszám bővülésen esett át:

- 2007. június 01-től a SAVARIA Nett-Pack Kft. dolgozói munkajogi jogutódlással átkerültek a Társasághoz, s szervezetileg mint külön gyáregység működik.
- 2007. július 01-től a REHABIT Komplex Kft. dolgozói munkajogi jogutódlással átkerültek a Társasághoz, s szervezetileg szintén mint külön gyáregység működik.

A 2009. év folyamán a szervezeti átalakulásokhoz kapcsolódó belső szervezeti változások tovább folytatódtak, fokozva a belső ellenőrzés szerepét. A 2006. évi Gt-ben szereplő kötelezettségnek megfelelően az Alapító Okirat 2008. november 5-i módosításával a Társaság nonprofit Kft-vé alakult át, melyet a Cégbíróság 2008. december 9-én kelt végzése tartalmazott. Az Alapító Okiratban 2009. év során jelentősebb módosulás nem következett be.

A Társaság 2009. év folyamán a 2006. február 08-án megkötött Védett szervezeti szerződés alapján végezte tevékenységét, ennek keretében továbbra is bázisvállalata a vak- és gyengén látó dolgozóknak. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény a közhasznú nonprofit gazdasági társaságokra az adózással kapcsolatban speciális rendelkezéseket tartalmaz.

A Védett szervezeti szerződés értelmében a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokat szabályozó 177/2005. (IX.2.) Korm.rendelet, és a 15/2005. (IX.2.) FMM rendelet alapján az állami költségvetésből a Társaság a működési feltételeit alapvetően meghatározó rehabilitációs költségtámogatásban részesült.

A Társaság saját tőkéjének összetétele 2008., illetve 2009. december 31-én:

Megnevezés	(adatok eFt-ban)	
	2008.12.31.	2009.12.31.
Jegyzett tőke	163.500	163.500
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		
Tőketartalék	106.348	106.348
Eredménytartalék	404.679	653.954
Lekötött tartalék		
Értékelési tartalék		
Mérleg szerinti eredmény	249.275	-307.267
Saját tőke	923.802	616.535

Az üzleti év 2009. január 01-től, december 31-ig terjedt.

2.2 Gazdasági körülmények

A Társaság 2009. december 31-i éves beszámolója a gazdálkodásra közvetlenül ható két fontos körülmény hatását tükrözi. Egyrészt a 2009. évben elmélyült gazdasági válságnak a minőségi munkaellátottságra gyakorolt kedvezőtlen hatását, másrészt a rehabilitációs költségtámogatás jelentős csökkenését.

A nettó árbevétel + aktivált saját teljesítmények, illetve az egyéb bevételek jelenlegi éves megoszlása 31%-69%. A FŐKEFE gyáregység termelésében jelentős részt foglalt el a kefe- és seprűgyártás, a papíripari termékek kiszerezése, a tollszerelés, a csomagolások, a fémfeldolgozás, valamint az elektronikai alkatrész- és műanyag termék gyártás és egyéb bér munkák. A Savaria Gyáregység termelésének nagy hányadát a papíripari termékek és a lámpatermékek gyártása adja. A Dosszié Gyáregység legfontosabb termékei az irodai dossziék és iratgyűjtők.

Az eredmény alakulása a tevékenységek, műveletek függvényében:

Megnevezés	Üzemi (üzleti) tevékenység	Pénzügyi műveletek	Rendkívüli tételek	(adatok eFt-ban)
				Összesen
Bevételek	7.975.919	58.794	32.398	8.067.111
Költségek, ráfordítások	8.292.913	74.703	6.762	8.374.378
Adózás előtti eredmény	-316.994	-15.909	25.636	-307.267
Adófizetési kötelezettség				
Adózott eredmény	-316.994	-15.909	25.636	-307.267

2.3 Számviteli politika

A törvényben rögzített alapelvek, értékelési eljárások alapján a Társaság kialakította a saját adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikát.

A számviteli politika főbb tartalmi elemei:

- A számviteli politika célja
- Az üzleti év meghatározása
- A számviteli politika tartalma, általános (elvi) kérdései
- Amortizációs politika
- Céltartalék képzés szabályai
- Kiegészítő melléklet tartalma
- Üzleti jelentés

A számviteli politika szerves részét képezi a Társaság által részletesen kidolgozott

- Pénzkezelési szabályzat,
- Leltározási szabályzat,
- Eszközök és Források értékelési szabályzata, valamint az
- Önköltségszámítási szabályzat.

A Társaság által kialakított egyéb szabályzatok, pl.

- Veszélyes hulladékok kezelésének szabályzata,
- Befektetett eszközök nyilvántartásának ügyrendje,
- Selejtezési tevékenység szabályozása,

további biztosítékkal szolgálnak a számviteli politikában rögzített elvek és célok minél hatékonyabb eléréséhez.

2.4 Adózási körülmények

2.4.1. APEH ellenőrzés

A Társaságnál 2009. év folyamán az APEH által lefolytatott, a 2004. 2005. évekre vonatkozó általános adóellenőrzés 1.000 eFt adóhiányt (szakképzési hozzájárulás) és 322 eFt késedelmi pótlékot állapított meg. Ugyanakkor Társaság számára az Európai Unió által a korábbi évek támogatásához kapcsolódó ÁFA ügyében hozott határozata miatt összességében 5.747 eFt visszaigénylése vált lehetővé, melyhez még 1.545 eFt késedelmi kamatjávírás is tartozott.

Már közel két éve van folyamatban egy ÁFA vizsgálat, melyet a kapcsolódó vizsgálatok miatt még nem zártak le.

2.4.2. Egyéb ellenőrzés

A rehabilitációs költségtámogatással összefüggésben a Szociális és Munkaügyi Minisztérium megbízásából a MONETA Kft. ellenőrzést végzett a támogatás igénylése és felhasználása vonatkozásában. A támogatással összefüggő analitikus nyilvántartásokat, a támogatás igénylését és felhasználását általánosságban megfelelőnek tartották.

Az SZMM a tárgyévben jogtalan támogatás igénylés kapcsán határozatot nem adott ki.

2.4.3. Adók

Az adózás kapcsán általánosságban elmondható, hogy a bevételek havi összege megegyezik a főkönyvben található összegek adataival.

2.4.4. Támogatások

A Társaság 2009. évben 5.459.380 eFt rehabilitációs költségtámogatásban részesült, mely összességében 692.478 eFt-tal kevesebb mint a múlt évben.

A tárgyévben további támogatásként nem sikerült egyéb fejlesztési forrásokat elnyerni (munkahely teremtő illetve megtartó beruházás finanszírozása), mivel ilyen jellegű pályázatok a költségvetési szigorítások következtében nem kerültek kiírásra.

2.4.5. Társasági adó

A Társaságnál a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996.évi LXXXI. törvény 13.§. szerinti speciális rendelkezéseit kell alkalmazni az adózással kapcsolatban. A tárgyévi veszteségek miatt társasági adó fizetési kötelezettség 2009. évben nem volt.

3. Magyarázatok a 2009. december 31-i könyvvizsgálói jelentéshez

3.1. "A" Mérleg

Eszközök

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök összetétele az alábbi:

Megnevezés	(adatok eFt-ban)	
	2008.12.31.	2009.12.31.
Immateriális javak	14.371	5.983
Tárgyi eszközök	699.226	723.198
Befektetett pénzügyi eszközök	632	600
Összesen:	714.229	729.781

A befektetett eszközök tételes leltározásra – a tételek nagy száma és rendkívüli időigénye miatt – nem kerültek, az egyes telephelyek felelős vezetői a részükre kiküldött listák alapján jelezték az eltéréseket, melyek belső mozgásokból, átadás-átvételekből származtak. Ezek a belső nyilvántartásokban rögzítésre kerültek. A selejtezések jegyzőkönyvileg alátámasztásra kerültek.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének 2009. évi változását a kiegészítő melléklet tartalmazza.

A tárgyi eszközök kismértékű növekedésében néhány kisebb fejlesztés hatása jelenik meg.

A kiegészítő mellékletben feltüntetett adatok egyeznek a mérlegben és az eredménykimutatásban szereplőkkel.

A befektetett eszközök évközi változását, valamint az értékcsökkenés elszámolását szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök tervszerinti értékcsökkenését a bruttó érték alapján lineáris elszámolási módszerrel, az egyedileg meghatározott élettartam figyelembevételével számítják. Ez többségében a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996.évi LXXXI. törvényben szereplő amortizációs kulcsok használatát jelenti.

A választott kulcsok összhangban vannak a Társaság számviteli politikájában rögzítettekkel.

A befektetett eszközök részletezése:

<i>(adatok eFt-ban)</i>	
Immateriális javak	2009.12.31
Vagyoni értékű jogok	5.983
Összesen:	

A szervezeti átalakuláshoz kapcsolódó korábbi évekbeli szoftver fejlesztések utáni értékcsökkenés elszámolás hatása megjelenik a tárgyévi csökkenésben.

<i>(adatok eFt-ban)</i>	
Tárgyi eszközök	2009.12.31
Ingatlanok	585.528
Műszaki berendezések, gépek, járművek	71.072
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	66.474
Beruházások	124
Összesen:	723.198

A tárgyi eszközök értéke a tárgyévben aktivált beruházások hatása miatt összességében 3 %-kal emelkedett. A tárgyévben selejtezésre került gépeket, berendezéseket, gyártóeszközöket a Társaság lekönyvelte.

<i>(adatok eFt-ban)</i>	
Befektetett pénzügyi eszközök	2009.12.31
Egyéb tartósan adott kölcsön	600
Összesen:	

Az egyéb tartósan adott kölcsön értéke nem jelentős, tartalmazza a dolgozóknak adott kölcsönöket is. A rövid lejáratú követelések közé 371 eFt került átvezetésre.

Forgóeszközök

A forgóeszközök összetétele:

Megnevezés	<i>(adatok eFt-ban)</i>	
	2008.12.31.	2009.12.31.
Készletek	334.767	439.409
Követelések	1.046.997	879.725
Pénzeszközök	720.084	539.544
Összesen:	2.101.848	1.858.678

A forgóeszközök éves záró állománya összességében 11,6 %-kal csökkent, mellyel együtt az összetétel is átrendeződött. A készletek növekedtek, míg a követelések és a pénzeszközök csökkentek.

A készletek leltározása a leltározási ütemtervek szerint megtörtént, melynek ellenőrzését szúrópróbaszerűen hajtottuk végre. A leltári eltéréseket a Társaság lekönyvelte. Az egyéb forgóeszközök leltározása 2009. december 31-vel teljes körűen megtörtént.

Készletek

A készletek részletezése:

Megnevezés	<i>(adatok eFt-ban)</i>
	2009.12.31.
Anyagok	292.697
Befejezetlen termelés és félkész termékek	53.007
Késztermékek	86.160
Áruk	6.789
Készletekre adott előlegek	756
Összesen:	439.409

Az éves beszámolóban az anyagkészletek mérlegelt átlagáron, a vásárolt árukészletek beszerzési áron, míg a saját termelésű készletek a piaci árak miatti értékvesztéssel korrigált tényleges önköltségen szerepelnek.

A nyitó készletértékhez viszonyítva a készletek 31,3 %-kal emelkedtek. A növekedés az áruk kivételével minden készletcsoportot érintett.

A készletekre elszámolt értékvesztés összege 6.305 eFt, mely a múlt évhez képest több mint harmadával csökkent.

Követelések

A követelések részletezése:

Megnevezés	(adatok eFt-ban)
	2009.12.31
Vevők	371.890
Egyéb követelések	507.835
Összesen:	879.725

A követelések év végi állománya 16,0 %-kal csökkent, úgy, hogy a vevői követelések kisebb mértékben, míg az egyéb követelések állománya jelentősebben csökkent. Az egyéb követelések állományán belül a legjelentősebb tétel a tárgyév végén még ki nem utalt támogatás összege, mely jóval kisebb összegű mint a bázis időszaki adat, mert a támogatás igénylés teljes összegének egy részét az SZMM nem tartotta jogosnak.

A nyitott követelésekre kiküldött egyenlegközlőkből mintavétellel kiválasztottak körét ellenőriztük. Az eltéréseket a FŐKEFE Kht. a vizsgálat lezárásáig érdemben feldolgozta. Lényegi eltérés az egyenlegek tekintetében nem volt.

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelésekhez kapcsolódóan a tárgyévben összesen 20.938 eFt értékvesztést számoltak el.

Pénzeszközök

A pénzeszközök részletezése:

Megnevezés	(adatok eFt-ban)
	2009.12.31
Pénztár	4.502
Bankbetétek	535.042
Összesen:	539.544

A FŐKEFE Kht székhelyén működő pénztár forgalmát, az alapbizonylatokkal és a napi pénztárjelentésekkel egyeztetve szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A bankszámlák 2009. évi záró egyenlegét a banki kivonatok alapján ellenőriztük. A mérleg forduló napja után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakot illető kamatok, amelyek a mérlegkészítésig befolytak az aktív időbeli elhatárolások közé kerültek felvételre.

A számlavezető bank által küldött információ alátámasztotta a Társaság által nyilvántartott összegeket.

Aktív időbeli elhatárolások

	<i>(adatok eFt-ban)</i>	
	2008.12.31	2009.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	295	892
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1.267	1.534
Összesen:	1.562	2.426

Az elhatárolások többségét tételesen ellenőriztük, és rendben találtuk.

Források

Saját tőke

A saját tőke összetétele:

Megnevezés	<i>(adatok eFt-ban)</i>	
	2008.12.31.	2009.12.31.
Jegyzett tőke	163.500	163.500
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		
Tőketartalék	106.348	106.348
Eredménytartalék	404.679	653.954
Lekötött tartalék		
Értékelési tartalék		
Mérleg szerinti eredmény	249.275	-307.267
Saját tőke	923.802	616.535

A jegyzett tőke és a tőketartalék összege a tárgyévben nem változott.

A támogatás csökkenés, valamint a gazdasági válság hatása hatványozottan megmutatkozik a tárgyévben realizált veszteség összegében.

A mérleg szerinti eredmény összege az eredménykimutatással és a főkönyvi kivonattal egyező összegben került a mérlegben felvételre.

Céltartalékok

A korábbi időszakban képzett, és a támogatások ellenőrzésével kapcsolatban az SZMM által meghozott határozatokhoz köthető (melyet a Társaság peres úton megtámadott, de

még ítélet nem született) céltartalékok továbbra is fennállnak, mellyel összefüggésben az esetleges kamat kötelezettség miatt további 30.423 eFt céltartalék képzés történt. Garanciális kötelezettsége a FŐKEFE Nonprofit Kft-nek nincs.

Kötelezettségek

A kötelezettségek részletezése:

Megnevezés	<i>(adatok eFt-ban)</i>	
	2008.12.31.	2009.12.31.
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>		
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>		
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	6.870	3.221
Összesen:	6.870	3.221
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		
Rövid lejáratú kölcsönök	463.516	463.517
Rövid lejáratú hitelek	5.526	158.648
Vevőtől kapott előlegek	48	5
Szállítók	384.260	335.772
Váltótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	440.738	401.233
Összesen:	1.294.088	1.359.175
Mindösszesen:	1.300.958	1.362.396

Az egyéb hosszú lejáratú hitel tehergépkocsi vásárláshoz kapcsolódik.

A rövid lejáratú kölcsönök két jelentős tételből állnak:

- a Dosszié (volt Rehabit) Gyáregység kapcsán átvett dolgozók kapcsán kapott korábbi tulajdonosi kölcsön (OFA), mely a hiányzó finanszírozást volt hivatott pótolni (180.000 eFt).
- A Savaria Gyáregység kapcsán a Savaria Nett-Pack Nonprofit Kft-től származó, szerződésben rögzített kölcsön, mely szintén a hiányzó finanszírozást volt hivatott pótolni (283.517 eFt).

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek (szállítók) egyenlegközlői kiküldésre kerültek, azokat szűrőpróbaszerűen ellenőriztük, döntő hányaduk a vizsgálat kezdetéig kiegyenlítésre került.

A rulfrozó bankhitel év égi egyenlege 155.000 eFt kötelezettséget mutat.

Míndezekkel összefüggésben is a rövid lejáratú kötelezettségek a tárgyévben 5,0 %-kal emelkedtek annak ellenére, hogy a szállítói kötelezettségek és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összességében közel 90 MFt-tal csökkentek.

Passzív időbeli elhatárolások

	<i>(adatok eFt-ban)</i>	
	2008.12.31.	2009.12.31.
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	32.555	41.877
Halasztott bevételek	343.930	323.260
Összesen:	376.485	365.137

Az elhatárolások többségét tételesen ellenőriztük, és rendben találtuk. Az elhatárolások döntő részét a fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások adják, melyek a halasztott bevételek soron szerepelnek (további utalás a rendkívüli eredményeknél).

Ezen tétel csökkenése tükrözi azt, hogy a tárgyévben újabb pályázatokon elnyert támogatások nem jelentkeztek.

3.2. „A” Eredménykimutatás (forgalmi költség eljárással)

Megnevezés	<i>(adatok eFt-ban)</i>	
	2008.12.31.	2009.12.31.
Bevételek		
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2.764.041	2.269.263
Export értékesítés nettó árbevétele	41.119	166.974
I. Értékesítés nettó árbevétele	2.805.160	2.436.237
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	4.823.249	4.470.577
Eladott áruk beszerzési értéke	160.700	55.656
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1.135	860
II. Értékesítés közvetlen költségei	4.985.084	4.527.093
III. Értékesítés bruttó eredménye	-2.179.924	-2.090.856
Értékesítési, forgalmazási költségek	206.746	130.186
Igazgatási költségek	3.155.192	3.284.701
Egyéb általános költségek	192.965	206.299
IV. Az értékesítés közvetett költségei	3.554.903	3.621.186
V. Egyéb bevételek	6.187.239	5.486.261
VI. Egyéb ráfordítások	180.635	91.213

ebből: értékvesztés	11.123	27.243
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	271.777	-316.994

A Társaság eredményét a forgalmi költség eljárás „A” változata szerint mutatja ki. Az aktivált saját teljesítmények értékének részletezését, valamint a költségek költség nemenkénti bontását a Kiegészítő mellékletben mutatja be.

Az értékesítés nettó árbevétele 13,1 %-kal csökkent, míg az egyéb bevételek 11,3 %-kal csökkentek.

A könyvvizsgálat során mintavétellel ellenőriztük a kimenő számlák nyilvántartását, könyvelésének helyességét és teljességét. Lényeges eltérést nem tapasztaltunk.

Az értékesítés közvetlen költségei 9,2 %-kal csökkentek, ugyanakkor az értékesítés közvetett költségei pedig 1,9 %-kal emelkedtek, míg az egyéb ráfordítások 49,5 %-os csökkenést mutatnak, ez utóbbi csökkenésben meghatározó szerepe van a nagyságrendileg kisebb tárgyévi céltartalék képzésnek.

A könyvvizsgálat során mintavétellel ellenőriztük a beérkező számlák nyilvántartását, könyvelésének helyességét és teljességét. Lényeges eltérést nem tapasztaltunk.

A Társaság a tárgyi eszközeinek értékcsökkenését a számviteli politikának megfelelően számítja. Az értékcsökkenés elszámolásának helyességét szűrőpróbaszerűen, újraszámítással ellenőriztük, lényeges eltérést nem tapasztaltunk.

Szokásos vállalkozási eredmény

Megnevezés	(adatok eFt-ban)	
	2008.12.31.	2009.12.31.
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	271.777	-316.994
Egyéb kapott kamatok és k.jell. bevételek	1.306	15.820
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8.075	42.974
<i>Pénzügyi műveletek bevételei</i>	9.381	58.794
Befektetett pénzügyi eszk. árf.vesztesége		
Fizetendő kamatok és k.jell. ráfordítások	35.394	37.092
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	14.137	37.611
<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	49.531	74.703
Pénzügyi műveletek eredménye:	-40.150	-15.909
Szokásos vállalkozási eredmény	231.627	-332.903

A pénzügyi műveletek bevételei ugyan növekedtek, de nem érik el a ráfordításokat. Az elszámolásokat szűrőpróbaszerűen ellenőriztük, lényeges eltérést nem találtunk.

A pénzügyi műveletek ráfordításait alapvetően a fizetett kamatok és az árfolyamveszteségek alkotják. A kamatok egy jelentős részét a Savaria Nett-Pack Nonprofit Kft-nek fizetendő kamat tette ki.

Az elszámolásokat szűrőpróbaszerűen ellenőriztük, lényeges eltérést nem találtunk.

Rendkívüli eredmény

Megnevezés	(adatok eFt-ban)	
	2008.12.31.	2009.12.31.
Rendkívüli bevételek	26.643	32.398
Rendkívüli ráfordítások	8.586	6.762
Rendkívüli eredmény	18.057	25.636

A fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásokat a számviteli törvény hatályos rendelkezései szerint rendkívüli bevételként kell elszámolni, és az éves beszámolóban passzív időbeli elhatárolásként kell szerepeltetni. Az üzembe helyezést követően az amortizáció elszámolásával párhuzamosan - az elszámolt értékcsökkenési leírással azonos összegben - kell évente növelni a rendkívüli bevételt az időbelileg elhatárolt összeg terhére mindaddig, amíg az el nem fogy.

Mérleg szerinti eredmény

Megnevezés	(adatok eFt-ban)	
	2008.12.31.	2009.12.31.
Adózás előtti eredmény	249.684	-307.267
Adófizetési kötelezettség	409	
Mérleg szerinti eredmény	249.275	-307.267

A már korábban említett negatív hatások miatt a tárgyévi eredmény jelentős veszteséget mutat. Ez az összeg megjelenik a saját tőke csökkenésében is.

Összességében megállapítható, hogy a Társaság adottságaiból, közhasznú működéséből következően az eredményes működésben meghatározó jelentőségű, a megváltozott munkaképességű dolgozók után a költségvetésből kapott rehabilitációs költségtámogatás. Ugyanakkor a 2007. évben átvett dolgozókkal kapcsolatosan megnövekedett nyilvántartási, szervezési és egyéb feladatok még 2009. évben is éreztették hatásukat a szervezet működésében.

3.3. Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklet a számviteli törvényben előírtaknak megfelelően került összeállításra. Kiegészítései, magyarázatai összhangban vannak a mérleggel és az eredménykimutatással.

A kiegészítő melléklet teljességét és a benne található adatok számszaki helyességét ellenőriztük, lényeges hiányosságot nem találtunk.

3.4. Üzleti jelentés

Az üzleti jelentést a számviteli törvény előírásainak figyelembevételével állították össze, mely ugyan nem része az éves beszámolónak, de kiegészítéseivel, magyarázataival segítséget nyújt a tényleges körülményeknek megfelelő kép még teljesebbé tételéhez. Az üzleti jelentésben foglaltak az éves beszámoló adataival összhangban vannak.

3.5. Közhasznúsági jelentés

A közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény rendelkezései alapján a Társaság elkészítette a közhasznúsági jelentését, melynek tartalmi elemei megfelelnek a törvényi rendelkezéseknek.

4. Vizsgálati eredmény

Vizsgálatunk során nem tapasztaltunk olyan tény, ami miatt a hitelesítő záradék kiadását megtagadni vagy korlátoznunk kellett volna. Ennek alapján a

FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Nonprofit Kft.

részére

a 2009. december 31.-i

1, 2, 3, és 5. számú mellékletek szerinti közhasznú éves beszámoló jelentésre valamint a 4. számú melléklet szerinti üzleti jelentésre a csatolt hitelesítő záradékot kiadjuk.

A könyvvizsgálói záradék korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő mellékletben is részletezett azon tényre, hogy a **FŐKEFE Nonprofit Kft.** gazdálkodását a rehabilitációs foglalkoztatáshoz kapcsolódó mindenkor költséghatékony támogatás alapvetően befolyásolja. A 2009. évben folyósított támogatás visszaesése valamint a gazdasági válság együttes hatásaként a tárgyévben jelentős veszteség keletkezett. A vállalkozás folytatásának elvét is szem előtt tartva, mindezen hatások ellensúlyozása a 2010-es üzleti évben is rendkívüli erőfeszítéseket igényel mind a Társaság, mind pedig a tulajdonos részéről.

Budapest, 2010. március 31.



Beleki Tamás

Igazgatósági tagok
PERTIA Könyvvizsgáló Zrt.
000260



Balázsovics Dóra



Birinyi József
Bejegyzett könyvvizsgáló
002991