



B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.

Független könyvvizsgálói jelentés a

Főkefe Rehabilitációs Foglalkoztató
Ipari Nonprofit Kft.

2012. évi éves beszámolójáról

Tartalomjegyzék

Fő rész

A.	A megbízás és végrehajtása	3
B.	Információk a Társaságról	4
	1. Jogi helyzet	4
	2. Gazdasági helyzet	7
C.	A 2012. december 31-i éves beszámoló	9
1.	Előző évi beszámoló	9
	Könyvvizetés	9
	3. Kimutatások és bizonylatok	9
	4. A kimutatások tagolása és értékelési módszerek	10
E.	Független könyvvizsgálói jelentés	11

Magyarázó rész

Mérleg	13
Eredmény-kimutatás	24

Mellékletek

1.	Mérleg
2.	Eredmény-kimutatás

FŐ RÉSZ

A. A MEGBÍZÁS ÉS VÉGREHAJTÁSA

Az MNV Zrt. mint az Főkefe Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Nonprofit Kft. (rövidített név: Főkefe Nonprofit Kft. továbbiakban: társaság) tulajdonosa a 2011. május 30-án a 181/2011. számú alapítói határozatában megbízta társaságunkat, hogy auditáljuk a társaság 2012. december 31-i éves beszámolóját.

A megbízás keretében megvizsgáltuk az éves beszámolót és a társaság könyvvezetését abból a szempontból, hogy az megfelel-e a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásainak, illetve megtartották-e az alapító okirat rendelkezéseit. Nem volt azonban feladatunk annak vizsgálata, hogy a társaság megtartotta-e a működésével kapcsolatos valamennyi törvényt, nem történtek-e szabálytalanságok, illetve büntetőjogilag büntetendő események.

A könyvvizsgálatot, melynek témáiról és eredményeiről az alábbiakban adunk tájékoztatást 2012. júniusától folyamatosan (elővizsgálat) és 2013. március hónapban (éves beszámoló vizsgálata) végeztük el. Vizsgálatunk során mindvégig szem előtt tartottuk azt az alapelvet, hogy az elvégzett munkánk ráfordításai arányban álljanak megállapításaink hasznával.

A könyvvizsgálat Beszeda István kamarai tag könyvvizsgáló irányítása alatt zajlott. A munkafolyamatokban közreműködött Nagy Zoltánné kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló asszisztensként.

Kérdéseinkre Árvai Csaba pénzügyi igazgató, Vásárhelyi Anikó gazdasági vezető és Bányai Olga főkönyvelő válaszoltak.

A társaság ügyvezetője teljességi nyilatkozatot adott, melyben kijelentette, hogy a mérlegben pontosan szerepel az összes eszköz és forrás valamint helyes ezek értékelése.

B. INFORMÁCIÓK A TÁRSASÁGRÓL

1. Jogi helyzet

A társaság jogutódja az 1949-ben alapított Fővárosi Kefe és Seprűgyártó Vállalatnak, amely 1994.01.01-től korlátolt felelősségű társaságként működött. 2006.03.09-től, mint célszervezet Kht. társasági formában, majd 2008.12.09-vel a cégtörvénynek megfelelően újra átalakult közhasznú nonprofit kft.-vé. 2012.09.30 fordulónappal a Savaria Nett-Pack Nonprofit Kft. beolvadt a Társaságba. A Főkefe Nonprofit Kft. az Alapító korábban elhatározott szándéka szerint továbbra is főfeladatának tekinti a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatását országos lefedettséggel.

A társaság neve Főkefe Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Nonprofit Kft.

Rövidített neve: Főkefe Nonprofit Kft..

Székhelye: 1145 Budapest Laky Adolf u 41-49.

Telephelyei

Telephelyek		
Irányító szám	Város	Utca házszám
9683	Bejczygyertyános	József A. u. 2.
2687	Bercel	Kenderváros út 23.
7516	Berzence	Szabadság tér 17.
2060	Bicske	Szent István u. 74.
2011	Budakalász	Szentendrei út 24.
1145	Budapest	Laky Adolf u. 41-49.
1102	Budapest	Füzér u. 46.
1103	Budapest	Gergely u. 112. A-B.
1106	Budapest	Fehér út 10.
1192	Budapest	Bercsényi u. 18.
1196	Budapest	Templom tér 8-11.
9737	Bük	Galagonya sor 4
2701	Cegléd	Mizsei út 36.
9500	Celldömölk	Hollósy tér 1.
9500	Celldömölk	Temesvár u. 16.
6640	Csongrád	Fő u. 26.
5920	Csorvás	külterület alatti 0131 hrsz.
2373	Dabas	Vasút út 105.
2120	Dunakeszi	Fóti út 55.
7952	Gerde	Béke u. 31.
9024	Győr	Amadé u. 1.

4087	Hajdúdorog	Jaczkovics M. u. 3.
3360	Heves	Szerelem Alfréd út 14
9545	Jánosháza	József A. u. 36.
5130	Jászapáti	Aradi u. 1.
6300	Kalocsa	Homokgyőr u. 33. B ép.
7400	Kaposvár	Füredi u. 45-47.
3281	Karácsond	Jókai út 1615/3
3281	Karácsond	József Attila út 19. Pelle ház
3163	Karancsság	Felszabadulás út 1.
8360	Keszthely	Vásár tér 10. B ép.
6760	Kistelek	Rákóczi u. 7.
7300	Komló	Nagy László u. 9/a.
7300	Komló	Gorkij u. 2.
3372	Kömlő	Ady Endre u. 74.
9900	Körmend	Thököly u. 52.
9730	Kőszeg	1160/11 hrsz
3188	Ludányhalászi	Rákóczi u. 71-73.
5435	Martfű	Munkácsi u. 115.
5435	Martfű	Kossuth L. u. 29.
3400	Mezőkövesd	Mártírok u. 27.
3375	Mezőtárkány	Rákóczi út 2.
7700	Mohács	Korsós u. 27.
7700	Mohács	Újváros 10.
8800	Nagykanizsa	Városkapu krt. 16. fsz. 3.
3152	Nemti	Kossuth L. u. 76.
3187	Nógrádszakál	Palóc u. 7.
3600	Ózd	Október 23 tér 1.
9941	Őriszentpéter	Kovácsszer u. 4/a.
8500	Pápa	Juhar u. 3.
8154	Polgárdi-Terkespuszta	Polgárdi-Terkespuszta
3388	Poroszló	Petőfi út 5.
2651	Rétság	Templom u. 8.
9401	Sopron	Ágfalva-Liget
9400	Sopron	Uzoda u. 9.
6724	Szeged	Cserzy Mihály utca 35.
9970	Szentgotthárd-Rábafüzes	Alkotmány u. 49.
9970	Szentgotthárd	Deák Ferenc utca 17/A
2310	Szigetszentmiklós	Gyári út 72.
7900	Szigetvár Turbékpuszta	Turbék-puszta
9700	Szombathely	Kolozsvár utca 31
9700	Szombathely	Puskás Tivadar u. 3-5.
9700	Szombathely	Rumi út 142.

9700	Szombathely .	Vörösmarty u. 8
2711	Tápiószentmárton	Kossuth L. u. 1.
9761	Táplánszentkereszt	Fő u. 47.
2800	Tatabánya	Mártírok útja 25.
2652	Tereske	Kossuth út 96.
5350	Tiszafüred	Remény u. 9.
3385	Tiszanána	Fő utca 201.
5323	Tiszaszentimre	Arany János út 1.
9086	Töltéstava Táplánypusztá	Töltéstava, Táplánypusztá
2635	Vámosmikola	Börzsönyi u. 1-3.
8100	Várpalota	Erdődy Pálffy Tamás u 27-29
9800	Vasvár	Járdányi professzor u. 6.
8200	Veszprém	Gábor Áron u. 2/a.

Társaság tulajdonosa:
Tulajdonosi jogok gyakorló:
Székhelye:

100%-ban a Magyar Állam
Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
1133 Budapest, Pozsonyi u. 56.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (továbbiakban: Gt.) által meghatározott jogokat és kötelezettségeket, az önálló cégjegyzési és képviseleti joggal megválasztott ügyvezető igazgató gyakorolja, aki vezető tisztségviselőnek minősül.

A kijelölt ügyvezető igazgató:

Szabó György

1048 Budapest, Böröndös utca 30. V/13.

A Felügyelő Bizottság tagjai:

Nyitrai Imre

1148 Budapest, Nagy Lajos király útja 71.

Lipcsei László

1112 Budapest, Rákó utca 12.

Joszkinné Svecz Gabriella

1144 Budapest, Szentmihályi út 15. VIII./35

A Főkefe Nonprofit Kft. tevékenységi körére vonatkozóan a Kiegészítő Melléklet tartalmaz információkat. Vizsgálataink alapján megállapítottuk, hogy a társaság az okiratban rögzített tevékenységi körökön kívül más tevékenységet nem végzett 2012. évben.

A Felügyelő Bizottság munkájára a törvényi előírások betartási feladataik munkatervben kerültek meghatározásra, s ennek végrehajtása megtörtént az előzetes tervek szerint, a napirenden szereplő témákról írásos előterjesztés készült. Az ülésekről minden esetben – az előírásoknak megfelelően – jegyzőkönyv készült, melyet társaságunknak megküldtek.

Megítélésünk szerint az Főkefe Nonprofit Kft az Alapítói Okiratának megfelelően működött 2012. évben.

2. Gazdasági helyzet

A Társaság bázisvállalata a vak- és gyengén látó munkavállalóknak. Egymaga több vak munkavállalót foglalkoztat, mint a hasonló szervezetek együttvéve az ország területén. Az utóbbi évek fejlesztései megteremtették annak a feltételeit, hogy a Társaság hallássérült és értelmi fogyatékos dolgozókat is alkalmazzon.

A 177/2005. (IX.2.) Korm. rendelet és a 15/2005. (IX.2.) FMM rendelet alapján a jogelőd Főkefe Kht. 2006-ban három évre szóló Védett Szervezeti Szerződést kötött a Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztériummal valamint a Fővárosi Munkaügyi Központtal a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatására, melyet 2012-ben is december 31-ig meghosszabbítottak.

A Védett Szervezeti Szerződés 2012. évben is meghosszabbításra került 2012. december 31-ig a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatallal. A szerződés alapján a Társaság támogatási kérelmet nyújtott be Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatalhoz, s így 2012-ben 4.389.575 e HUF rehabilitációs költségtámogatásban részesült.

A társaság fontosabb mutatói:

Megnevezés	2011.	2012.
A saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	-35,4	-3,2
A társaság adózás előtti eredménye (e HUF)	-807.696	-47.006
Az értékesítés nettó árbevétele (e HUF)	2.284.635	1.490.743

A társaság a 2011. év során átlagosan 3.875 főt foglalkoztatott (az előző évben 3.890 főt). A fizikai dolgozók száma 3.575 fő (az előző évben 3.578 fő), az alkalmazottak száma 300 fő (az előző évben 312 fő). A társaság személyi jellegű ráfordításai 4.646.040 e HUF-ot (az előző évben 4.745.168 e HUF-ot) tettek ki.

A társaság fontosabb gazdasági mutatói:

Megnevezés	2011.	2012.
1. Befektetett eszközök aránya	30,7	36,6
2. Forgóeszközök aránya	69,2	63,3
3. Tőkeszerkezet (Saját tőke /Források)	-13,9	15,7
4. Saját tőke aránya a befektetett eszközökhöz képest	-45,3	42,9
5. Pénzeszközök aránya a rövid lejáratú kötelezettségekhez	5,7	21,5
6. Követelések és pénzeszközök aránya a rövid lejáratú kötelezettségekhez	71,6	80,7
7. Likviditási mutató	88,6	99,7

Megállapítható, hogy a társaság vagyoni, pénzügyi helyzete javult az előző évhez képest. A Főkefe Nonprofit Kft vezetése a kiemelt, meghatározó tényezők figyelembevételével intézkedéseket tett a pénzügyi helyzet megőrzése érdekében. A társaság minden esetben eleget tett a fennálló fizetési kötelezettségeinek.

2012-évben összesen 4.389.575 e HUF rehabilitációs költségtámogatásban részesült a Társaság, szemben a 2011 évi 4.189.612 e HUF-tal.

2012. évben egyéb támogatás a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatás többletköltségeinek megtérítésére 30 M HUF, az önkormányzati támogatás 7.344 e HUF volt, a földalapú támogatás pedig 959 e HUF.

C. A 2012. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓ

1. Előző évi éves beszámoló

Az előző éves beszámolót az alapító MNV Zrt Igazgatósága 2012. május 29-én a 226/2012. számú alapítói határozatával fogadta el. Az adózott eredmény megegyezett a mérleg szerinti eredménnyel, mely (-807 696 e HUF) az eredménytartalékba került.

2. Könyvvezetés

A társaság éves beszámoló készítésére kötelezett, könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint készíti. A beszámoló készítésének időpontja tárgyévet követő év II. hó 15. napja. Az összeállításra került éves beszámoló az Sztv. -vel összhangban, a bekerülési költség elvének alkalmazásával történik. Az eredmény-kimutatás választott formája a 2000. évi C. törvény a számvitelről 3. sz. melléklet „A” változata szerinti forgalmi költség eljárással készülő eredmény-kimutatás, kiegészítve a 2. sz. melléklet „A” változata szerinti összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatás költségnemenkénti részletezésével. Az éves beszámoló adatai ezer HUF-ban értendők. A könyvelés a társaság székhelyén történik.

A társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

3. Kimutatások és bizonylatok

3.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök gazdasági év folyamán bekövetkezett minden mozgását (növekedését, csökkenését) számítógépes nyilvántartásban rögzítik. A beszámolóban kimutatott befektetett eszközök fizikailag léteznek, azok a társaság jogos tulajdonát képezik. Ezen eszközök értéke teljes körűen megfelel az Sztv. szerint a kategóriába tartozó tételeknek. Az eszközök bekerülési értékét, és a maradványértékét a számviteli törvénnyel összhangban készített Számviteli Politikában meghatározott elvek alapján állapították meg. A beruházások, felújítások illetve a karbantartások a nyilvántartásokban elkülönítve szerepelnek.

3.2. Készletek

A készletek fizikai leltárfelvételére 2012. augusztusában folyamatos leltározással került sor. Néhány leltárfelvételi helyen a helyszínen ellenőriztük a leltározás folyamatát. A leltározás során alkalmazott elvek, valamint a leltározás és annak folyamata megfelel az előírásoknak. A készletleltár tartalmazza mindazon készletfajták felsorolását, amik a fordulónapon a társaság tulajdonát képezték. A leltárban szereplő tételek fizikailag fellelhetők.

3.3. Követelések

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó jelentős összegű követelések és kötelezettségek 2012. december 31-i állományát egyenlegközlőkkel visszaigazolták.

3.4. Pénzeszközök, értékpapírok

A társaság pénztárállományát pénztári jegyzőkönyvek, a bankbetétek összegét pedig banki igazolások és egyenlegközlők támasztják alá.

4. A kimutatások tagolása és értékelési módszerek

4.1. Általános megjegyzések

A társaság jelen éves beszámoló elkészítése során az Sztv. előírásaival összhangban járt el minden lényeges szempontot tekintve.

4.2. A beszámoló pénzneme

A társaság éves beszámolóját és könyveit magyar forintban vezeti. Jelentésünkben az összes adatot ezer forintban (e HUF) adtuk meg.

4.3. A devizában megadott tételek forintra történő átszámítása

A társaság deviza tranzakcióit az ügylet napján érvényes Budapest Bank által megadott hivatalos reggel 8 órai deviza eladási árfolyamon számolja el. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyamok különbözete – az árfolyamnyeresége, illetve árfolyamvesztése – a pénzügyi műveletek között kerül kimutatásra.

A külföldi pénzeszközben meglévő eszközök és források értékelésének módja a következő:

1. Valuta és devizakészletek esetében a könyvszerinti és a mérleg fordulónapján érvényes Budapest Bank által megadott hivatalos reggel 8 órai deviza eladási árfolyamon történik.
2. Külföldi pénzügyi eszközökben fennálló követelés, illetve külföldi pénzeszközben fennálló kötelezettség esetében, ha a mérlegkészítés időpontjáig kiegyenlítetté vált, akkor a kiegyenlítéskori, ha nem akkor a teljesítéskori Budapest Bank által megadott hivatalos reggel 8 órai deviza eladási árfolyamon történik meg a számbavétele.

4.4. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozását a Kiegészítő melléklet részletesen taglalja.

Aktiválások és az értékcsökkenési leírások megfelelnek az Sztv. előírásainak:

Az értékcsökkenés alapja a beszerzési érték beleértve az aktiválandó kapcsolódó költségeket, csökkentve a maradványértékkel.

- A tárgyi eszközök értékcsökkenését időarányosan a lineáris módszerrel számolják el.
- A Társaság által alkalmazott értékcsökkenési kulcsok megfelelnek a várható hasznos élettartamnak, azok részben eltérnek a magyar adótörvény által előírt kulcsoktól.
- Az 100 e HUF-nál alacsonyabb bekerülési értékű, kis értékű tárgyi eszközöket használatbavételkor teljes egészében költségként számolják el.

4.5. Részesedések

A részesedések értékelése gazdasági társaságokban lévő tulajdonosi részesedések vásárlása esetén, vételi áron, alapítás esetén a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéken történik mindaddig, amíg piaci értékük nem csökken jelentősen a nyilvántartási érték alá. Ez esetben mérlegkészítéskor piaci áron kerülnek értékelésre. A társaság részesedéseinek változására a magyarázó részben részletesen is kitérünk.

E. FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Főkefe Nonprofit Kft tulajdonosának!

Elvégeztük a Főkefe Nonprofit Kft 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49. (cégjegyzék szám: 01-09-908769) - mellékelt – 2012. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.680.453.- e HUF, mérleg szerinti eredmény – 47.006.- e HUF (veszteség) -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

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 kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollokért azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Vélemény:

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó (Főkefe Nonprofit Kft 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49. cégjegyzék szám: 01-09-908769) 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időpontra végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség:

Elvégeztük a **Főkefe Nonprofit Kft 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49.** (cégjegyzék szám: 01-09-908769) mellékelt 2012. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a **Főkefe Nonprofit Kft 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49.** (cégjegyzék szám: 01-09-908769) 2012. évi üzleti jelentése a **Főkefe Nonprofit Kft 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49.** (cégjegyzék szám: 01-09-908769) 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Elvégeztük a **Főkefe Nonprofit Kft 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49.** (cégjegyzék szám: 01-09-908769) 2012. évi éves beszámolójához kapcsolódó 2012. december 31-i fordulónapra vonatkozó, a közhasznú tevékenységéről összeállított közhasznúsági jelentését.

A vezetés felelős a közhasznúsági jelentés egyéb jogszabályokban foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk a közhasznúsági jelentés és az ugyanazon évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. A közhasznúsági jelentéssel kapcsolatos munkánk a közhasznúsági jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a **Főkefe Nonprofit Kft 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49.** (cégjegyzék szám: 01-09-908769) 2012. évi közhasznúsági jelentése a **Főkefe Nonprofit Kft 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49.** (cégjegyzék szám: 01-09-908769) 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Egerben, 2013. április hó 10-én.



Beszeda István ügyvezető
B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.
Eger, Nagy-Eged u. 13.
000556



Beszeda István
kamarai tag könyvvizsgáló
000010

MAGYARÁZÓ RÉSZ

Az alábbiakban az éves beszámoló azon részeit írjuk le, melyek magyarázatra vagy részletezésre szorulnak.

MÉRLEG

Aktívák

A. Befektetett eszközök

I. Immateriális javak	<u>2012.12.31.</u>	<u>319 e HUF</u>
	2011.12.31.	995 e HUF

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31
Vagyoni értékű jogok	995	319
Szellemi termékek	0	0
Immateriális javak	995	319

A Társaság üzleti vagy cégértékkel nem rendelkezik. Kutatási-kísérleti fejlesztési tevékenységre eszközfejlesztés nem történt.

II. Tárgyi eszközök	<u>2012.12.31.</u>	<u>979.031 e HUF</u>
	2011.12.31.	655.735 e HUF

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31
Ingatlanok	550.049	880.137
Műszaki berendezések, gépek, járművek	53.942	56.547
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	47.542	41.513
Beruházások	4.202	834
Beruházásokra adott előlegek	0	605
Tárgyi eszközök	655.735	979.031

2012.09.30-i fordulónappal a Savaria Nett-Pack Nonprofit Kft. beolvadt, s ez által a Társaság tárgyi eszköz állománya megnőtt. Ennek eredményeképp a saját tulajdonú ingatlanok száma is megnőtt.

Befejezetlen beruházások

Beruházásokra 21.599 e HUF-ot fordított a társaság. 2012. évben – hasonlóan a 2011. évhez - a műszaki, technikai feltételek terén a Társaság nem hajtott végre jelentős nagy beruházást, a szinten tartásra rendezkedett be, és csak a feltétlenül szükséges beruházások és felújítások kerültek megvalósításra.

III. Befektetett pénzügyi eszközök	2012.12.31.	1.644 e HUF
	2011.12.31.	1.945 e HUF

Ebben a sorban kerültek kimutatásra:

	2011.12.31.	2012.12.31.
Részesedés	0	100
Kölcsön	1.945	1.845
Összesen	1.945	1.945

A Társaság 100 e Ft névértékű részvénnel rendelkezik a Mecsek Fűszért Zrt-ben. A Társaság az SNP Nonprofit Kft beolvadása révén jutott ehhez a befektetéshez.

A befektetett pénzügyi eszközök között kerül elszámolásra bérelt ingatlanok illetve bérelt eszközök után óvadékként, kaució címén kifizetett összegek.

B. Forgóeszközök

I. Készletek	2012.12.31	322.316 e HUF
	2011.12.31	284.622 e HUF

A mérleg sor a következő tételeket tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban

Készletek	2011. év	2012. év
Anyagok	160.502	130.399
Befejezetlen termelés, félkész termékek	52.408	112.348
Késztermékek	64.265	72.419
Áruk	7.447	7.150
Összesen	284.622	322.316

Értékvesztések, értékvesztések visszairása:

A számviteli törvényben foglaltaknak megfelelően saját termelésű késztermékekre 2012. évben 127.603 e HUF értékvesztést számolt el, szemben a 2011. évi 76.559 e HUF -tal. 2012-ben anyagleértékelésre nem került sor, szemben a 2011. évi 2.300 e HUF -tal szemben. A bér munkában végzett szolgáltatási tevékenységek mellett, a késztermékek gyártásának elsődleges célja a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása. Ez okozza a nagy összegű értékvesztést, a piacon érvényesíthető áraknál magasabb önköltséget, amelyet a rehabilitációs támogatás közvetetten és csak részlegesen kompenzál.

II. Követelések

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	<u>2012.12.31.</u>	173.750 e HUF
	2011.12.31.	321.059 e HUF

A vevői követelés jelentősen csökkent, a 2012. évi összeg a 2011 évi 54%-a. A csökkenés elsődleges oka az értékesítés nettó árbevételének csökkenése, mivel a Társaság 2011. évtől egyre több bér munkás szolgáltatás végzésére szerződött és csökkentette az alapanyag beszerzést igénylő (így magasabb eladási árat alkalmazó) tevékenységeket.

Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31
Belföldi vevő	307.583	167.663
Külföldi vevő	13.476	6.087
Összesen	321.059	173.750

Értékvesztések, értékvesztések visszairása:

A Társaság az óvatosság elvét szem előtt tartva a vevői követelésére értékvesztést képzett. Felszámolás, végelszámolás alatti cégekkel szembeni követelésre 798 e HUF, míg korosítás alapján 3.071 e HUF kerül elszámolásra.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2012.
Nyitó állomány	51.965
Értékvesztést képzése	3.869
Behajthatatlanná minősített követelés	0
Értékvesztés visszairása	180
Összesen	55.654

2. Egyéb követelések**2012.12.31. 834.237 e HUF****2011.12.31. 782.122 e HUF**

Az Egyéb követelések között jelenik meg a 2012. november-december havi rehabilitációs támogatás 689 821 e HUF összegben illetve a mérlegkészítésig beérkezett 2012. évi földalapú mezőgazdasági támogatás 359 e HUF összegben. 2011-ben a november-december havi rehabilitációs támogatás összege 634.706 e HUF volt.

IV. Pénzeszközök**2012.12.31. 365.869 e HUF****2011.12.31. 95.755 e HUF**

A pénzeszközök között a pénztári és banki pénzkészleteket tartjuk nyilván. A Társaságnál forint és deviza alapú házipénztárak, valamint 5 mintabolti pénztár (Budapest, Óriszentpéter, Szombathely, Karácsond, Hajdúdorog) is működött 2012-ben. Bankszámláit tekintve forint és devizaalapú bankszámlákkal is rendelkezik.

A 2012. évi záró pénzkészletből 300.000 e HUF, a „Megváltozott munkaképességű személyek munkaerő-piaci helyzetének elősegítése érdekében történő rendszerszintű képzési és szolgáltatásfejlesztési modellprogram” című (TÁMOP-5.3.8-11/A1 kódszámú) pályázat kapcsán 2012. decemberben kapott előleg összege, melyet a Társaság elkülönített bankszámlán vezet.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31
Pénztár	2 693	3 468
Banki számlák	93 062	362 401
Összesen	95 755	365 869

Aktív időbeli elhatárolások

<u>2012.12.31.</u>	<u>2.682 e HUF</u>
2011.12.31.	2.909 e HUF

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2011. év	2012. év
Bevételek	23	1 100
	2.886	1.582
Költségek, ráfordítások		
	30	0
- biztosítás		
- hírlap, jogtárelőfizetés	135	151
- gáz, áram, víz, csatorna, központi fűtés	2.461	1.165
- telefon, postaköltség	197	125
- bérleti díj	0	32
- egyéb kisösszegű	63	109
Aktív időbeli elhatárolások	2.909	2.682

PASSZÍVÁK

D. Saját tőke

I. Jegyzett tőke

<u>2012.12.31.</u>	<u>163.500 e HUF</u>
2011.12.31.	163.500 e HUF

II. Tőketartalék

<u>2012.12.31.</u>	<u>280.519 e HUF</u>
2011.12.31.	106.348 e HUF

A Tőketartalék 174 171 e HUF növekedést a 2012.09.30-i Savaria Nett-Pack Nonprofit Kft beolvadása eredményezte.

III. Eredménytartalék	<u>2012.12.31.</u>	23 662 e HUF
	2011.12.31.	239 193 e HUF

Az Eredménytartalék növekedést a 2012.09.30-i Savaria Nett-Pack Nonprofit Kft beolvadása eredményezte továbbá az eredménytartalék 2012. évi változására csökkenésként hatott az előző időszak eredményének elszámolása.

Megnevezés	összeg (e HUF)
Eredménytartalék nyitó egyenlege	239.193
2011. évi Mérleg szerinti eredmény átvezetése	-807.696
Savaria Nett-Pack Nonprofit Kft beolvadásával átvett eredménytartalék	592.165
Eredménytartalék záró egyenlege	23.662

Lekötött tartalékot, értékelési tartalékot nem képzett a Társaság semmilyen jogcímen.

V. Mérleg szerinti eredmény	<u>2012.12.31.</u>	- 47.006 e HUF
	2011.12.31.	- 807.696 e HUF

E. Céltartalékok	<u>2012.12.31.</u>	90.908 e HUF
	2011.12.31.	423.289 e HUF

A 2006. és 2007. illetve a 2008. évi rehabilitációs támogatás igénylésének ellenőrzése alapján a Szociális és Munkaügyi Minisztérium határozatában 215.546 e HUF támogatás és kamatainak visszafizetésre kötelezte a Társaságot. Az összeg nagyságát és néhány elemének jogosságát a Társaság kifogásolja és a jogerős határozatok bírósági felülvizsgálata iránt keresettel élt, amely a határozatok végrehajthatóságára a törvény erejénél fogva halasztó hatállyal bír. A Bíróság a 2007. évi ellenőrzés SZMM határozatának bírósági felülvizsgálatában a keresetnek helyt adott és a minisztériumi határozatot hatályon kívül helyezte. Ezen okból kifolyólag a Társaság a 2007. illetve a kapcsolódó 2006; 2008. évek SZMM határozatában megkifogásolt támogatásra és kamataira céltartalék visszairást alkalmazott.

A Társaság 7.791 e HUF céltartalékot képzett az MNV Zrt-től 2011-ben kapott támogatás fel nem használt, de visszafizetési kötelezettséggel terhelt részére.

F. Kötelezettségek

I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

1. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	<u>2012.12.31.</u>	25.229 e HUF
	2011.12.31.	46.564 e HUF

A hosszú lejáratú kötelezettségek között jelenik meg :

- 25.229 e HUF éven túli fizetési kötelezettség NAV részletfizetésre vonatkozó határozata alapján, szemben az előző évi 44.863 e HUF-tal
- hosszú lejáratú lízingskötelezettséggel 2012. év végén a Társaság nem rendelkezik. 2011. év végén az Opel Astra személygépkocsi éven túl esedékes lízingdíja 1.701 e HUF volt

II. Rövid lejáratú kötelezettségek

1. Rövid lejáratú kölcsön	<u>2012.12.31.</u>	0 e HUF
	2011.12.31.	283.516 e HUF

2012.09.30-i Savaria Nett-Pack Nonprofit Kft beolvadása következtében megszűnt a Rövid lejáratú kölcsön kötelezettség.

2. Rövid lejáratú hitelek	<u>2012.12.31.</u>	110.000 e HUF
	2011.12.31.	240.000 e HUF

A társaságnak forgóeszköz finanszírozó bankhitellel rendelkezik 410.000 e HUF kerettel, amiből 2012. év végén 110.000 e HUF került lehívásra szemben az előző évi 240.000 e HUF összeggel.

3. Vevőktől kapott előleg	<u>2012.12.31.</u>	1.007 e HUF
	2011.12.31.	357 e HUF
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	<u>2012.12.31.</u>	148.804 e HUF
	2011.12.31.	354.879 e HUF

Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31
Belföldi szállító	322.660	128.525
Külföldi szállító	32.219	20.279
Összesen	354.879	148.804

A kötelezettségek 2012. december 31-i állományát jelentős részben egyenlegközlőkkel visszaigazolták.

5. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	<u>2012.12.31.</u>	<u>1.082.316 e HUF</u>
	2011.12.31.	796.305 e HUF

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek legjelentősebb tételei:

- 415.587 e HUF 2007-2008 évi NAV Áfa ellenőrzéshez kapcsolódó fizetési kötelezettség (részletesen az egyéb ráfordításoknál) illetve 18.722 e HUF részletfizetési megállapodás alapján fennálló kötelezettség
- TÁMOP projekt támogatási előlege 300.000 e HUF,
- munkavállalókkal szembeni kötelezettség 209.865 e HUF
- társadalombiztosítással kapcsolatos kötelezettség 91.627 e HUF
- SZJA 39.950 e HUF.

G. Passzív időbeli elhatárolások	<u>2012.12.31.</u>	<u>441.514 e HUF</u>
	2011.12.31.	298.887 e HUF

A passzív időbeli elhatárolások a következő tételekből állnak össze:

Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20.502	40.253
Halasztott bevételek	278.385	401.261
Passzív időbeli elhatárolások	298.887	441.514

Halasztott bevételek összege a beszámolóban 401.261 e HUF, amely visszafizetési kötelezettség nélkül, fejlesztési célra kapott, bevételként el nem számolt, pályázaton nyert támogatások összege továbbá készletleltár során feltárt leltártöbbletet foglal magába. A Halasztott bevétel növekedését a beolvadás következtében a Savaria Nett-Pack Nonprofit Kft-től átvett fejlesztési célú támogatások összege növelte.

J. Független jövőbeni és mérlegen kívüli tételek

A társaság ingatlanjai közül jelzálog támogatások fedezeteként terhel illetve a banki hitel fedezeteként.

A leterheltség a társaság szempontjából indokolt.

- 200.000 e HUF jelzálogjog a Budapest Bank Nyrt. javára, 410.000 e HUF-os rulírozó rövidlejáratú hitel fedezetére.

Ingatlan címe: 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49

- 89.564 e HUF jelzálogjog a Közép-Magyarországi Regionális Munkaügyi Központ javára korábbi évek munkahely teremtő beruházásaihoz elnyert támogatások fedezetére
Ingatlan címe: 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49.
- 360.000 e HUF egyetemleges jelzálogjog az MNV ZRt javára, 360.000 e HUF rövidlejáratú kölcsön fedezetére
Ingatlan címe: 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49.
- 210.000 e HUF jelzálogjog a Budapest Bank Nyrt. javára, 410.000 e HUF-os rüfirozó rövidlejáratú hitel fedezetére.
Ingatlan címe: 9700 Szombathely Rumi út 142.
- 135.000 e HUF jelzálogjog a Nyugat-dunántúli Regionális Munkaügyi Központ javára, korábbi évek munkahely teremtő beruházásaihoz elnyert támogatások fedezetére
Ingatlan címe: 9700 Szombathely Rumi út 142.
- 360.000 e HUF egyetemleges jelzálogjog az MNV ZRt javára, 360.000 e HUF rövidlejáratú kölcsön fedezetére
Ingatlan címe: 3187 Nógrádszakál Palóc u. 7.
- 360.000 e HUF egyetemleges jelzálogjog az MNV ZRt javára, 360.000 e HUF rövidlejáratú kölcsön fedezetére
Ingatlan címe: 1102 Budapest Fűzér utca 46.

A társaság 1 db Opel Astra gépkocsit lízingel.

A Társaságnál 2008. májusában ÁFA adónemhez kapcsolódó NAV vizsgálat indult a 2007. év III. negyedévére, melyet folyamatosan kiterjesztettek a 2008. III. negyedév végével záródó időszakra. A vizsgálatokról a 2008. III. negyedév kivételével a NAV II. fokú határozatokat 2011. évi beszámoló készítése a Társaság megkapta, amely alapján 2011. évben 186.862 e HUF adóhiány, 147.667 e HUF adóbírság, 38.545 e HUF késedelmi pótlék szerepel. 2012. évi beszámoló készítésig a Társaság megkapta a 2008. III. negyedév vizsgálatára vonatkozó II. fokú határozatot 21.583 e HUF adóhiány, 10.791 e HUF adóbírság tartalommal. Ezen felül az Egyéb ráfordítások között szerepel 9.233 e HUF NAV-val szembeni késedelmi pótlék, aminek indokoltságát a Társaság megkifogásolta. A Társaság kifogásolja a NAV határozatok tartalmát, ezért a Budapest Körményi Törvényszékhez keresetet nyújtott be a NAV közigazgatási határozatok bírósági felülvizsgálatára, s egyben a határozatok végrehajtásának felfüggesztését kérte.

A jogi képviselő nyilatkozata alapján nincs folyamatban olyan peres ügy, mely összértékénél fogva jelentős befolyással bírna a társaság éves beszámolójára.

Mellékletek

1. Mérleg

	2011. év e HUF	Előző évek módosítása	2012. év e HUF
A. Befektetett eszközök	658 675	0	981 599
I. Immateriális javak	995	0	319
Vagyoni értékű jogok	995	0	319
II. Tárgyi eszközök	655 735	0	979 636
Ingatlanok	550 049	0	880 137
Műszaki berendezések, gépek, járművek	53 942	0	56 547
Egyéb berendezések, gépek, járművek	47 542	0	41 513
Beruházások	4 202	0	834
Beruházásokra adott előleg	0	0	605
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 945	0	1644
Egyéb tartós részesedések	0	0	100
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 945	0	1 544
B. Forgóeszközök	1 483 558	0	1 696 172
I. Készletek	284 622	0	322 316
Anyagok	160 502	0	130 399
Befejezetlen termelés és félkész termékek	52 408	0	112 348
Késztermékek	64 265	0	72 419
Áruk	7 447	0	7 150
II. Követelések	1 103 181	0	1 007 987
Követelések áruszáll. és szolgáltatásból	321 059	0	173 750
Egyéb követelések	782 122	0	834 237
IV. Pénzeszközök	95 755	0	365 869
Pénztár	2 693	0	3 468
Bankbetétek	93 062	0	362 401
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 909	0	2 682
Bevétek aktív időbeli elhatárolása	23	0	1 100
Költségek aktív időbeli elhatárolása	2 886	0	1 582
Eszközök összesen	2 145 142	0	2 680 453

	2011. év e HUF	Előző évek módosítása	2012. év e HUF
D. Saját tőke	658 675	0	420 675
I. Jegyzett tőke	163 500	0	163 500
III. Tőketartalék	106 348	0	280 519
IV. Eredménytartalék	239 193	0	23 662
VII. Mérleg szerinti eredmény	-807 696	0	-47 006
E. Céltartalékok	423 289	0	90 908
Céltartalék várható kötelezettségekre	423 289	0	90 908
F. Kötelezettségek	1 721 621	0	1 727 356
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	46 564	0	25 229
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	46 564	0	25 229
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 675 057	0	1 702 127
Rövid lejáratú kölcsönök	283 516	0	0
Rövid lejáratú hitelek	240 000	0	110 000
Vevőktől kapott előleg	0	0	1007
Kötelezettségek áruszáll.és szolg.	354 879	0	148 804
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. Szemben	0	0	360 000
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	796 305	0	1 082 316
G. Passzív időbeli elhatárolások	298 887	0	441 514
Bevételek passzív időbeli elhatárolások	0	0	0
Költségek passzív időbeli elhatárolások	20 502	0	40 253
Halasztott bevételek	278 385	0	401 261
Források összesen	2 145 142	0	2 680 453

2. Eredménykimutatás

	2011. év e HUF	Előző évek módosítása	2012. év e HUF
I. Értékesítés nettó árbevétele	2 284 635	0	1 490 743
Belföld	2 182 547	0	1 445 185
Külföld	102 088	0	45 558
II. Aktivált saját teljesítmények	68 870	0	236 814
III. Egyéb bevételek	4 288 051	0	4 778 566
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 378 476	0	1 539 565
Anyagköltség	1 845 627	0	1 017 223
Igénybevett szolgáltatások	473 014	0	435 669
Egyéb szolgáltatások értéke	18 040	0	12 676
Eladott áruk beszerzési értéke	41 623	0	73 969
Eladott szolgáltatások értéke	172	0	28
V. Személyi jellegű ráfordítások	4 745 168	0	4 646 040
Béreköltség	3 489 010	0	3 838 789
Személyi jellegű egyéb kifizetések	261 857	0	234 169
Bérfelrakások	994 301	0	573 082
VI. Értékcsökkenési leírás	53 783	0	53 711
VIII. Egyéb ráfordítások	457 679	0	274 014
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-993 550	0	-7 207
IX. Pénzügyi műveletek bevételei	26 932	0	13 722
Kamatok és kamatjellegű bevételek	8 912	0	8 817
Egyéb	18 020	0	4 905
X. Pénzügyi műveletek ráfordításai	42 177	0	79 898
Kamatráfordítások	30 218	0	73 013
Egyéb	11 959	0	6 885
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-15 245	0	-66 176
C. Szokásos vállalkozási eredmény	-1 008	0	-73 383
	795		
D. Rendkívüli eredmény	201 099	0	26 377
E. Adózás előtti eredmény	-807 696	0	-47 006
XIII. Adófizetési kötelezettség	0	0	0
F. Adózott eredmény	-807 696	0	-47 006
Jóváhagyott osztalék	0	0	0
G. Mérleg szerinti eredmény	-807 696	0	-47 006