

**Könyvvizsgálói tájékoztató
a FŐKEFE Nonprofit Kft.
2010. december 31-i
éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról**

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A FŐKEFE Nonprofit Kft. tulajdonosa részére

Elvégeztük a **FŐKEFE Nonprofit Kft.** (a Társaság) mellékelt 2010. évi közhasznúsági jelentésének könyvvizsgálatát. A közhasznúsági jelentés a 2010. évi éves beszámolóból - melyben az **eszközök és források egyező végösszege 2.979.227 eFt, a mérleg szerinti eredmény 79.368 eFt nyereség** -, valamint az azt kiegészítő közhasznú eredménykimutatásból, szöveges értékelésből és rövid tartalmi beszámolóból áll.

A Társaság 2009. évi éves beszámolójáról 2010. március 31-én korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az 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 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 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 elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói 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 függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék:

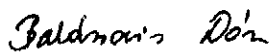
A könyvvizsgálat során a FŐKEFE Nonprofit Kft. közhasznúsági jelentését, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, 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. 2010. 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 melléklet tájékoztató részében, mint mérlegen kívüli tételként részletezettekre, mely alapján a jövőben a vállalkozás folytatása számviteli elvét érintő súlyos kétség merülhet fel.

Budapest, 2011. április 11.



Beleki Tamás



Balázsovics 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. <i>Jogi körülmények</i>	5
2.2. <i>Gazdasági körülmények</i>	6
2.3. <i>Számviteli politika</i>	7
2.4. <i>Adózási körülmények</i>	8
3. Magyarázatok a 2010. december 31-i éves könyvvizsgálói jelentéshez	9
3.1. <i>Mérleg</i>	9
Eszközök	9
Források	13
3.2. <i>Eredménykimutatás</i>	15
3.3. <i>Kiegészítő melléklet</i>	18
3.4. <i>Üzleti jelentés</i>	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) 2010. december 31-i éves beszámolójának, a Számviteli törvény előírásai szerinti vizsgálatát. A vizsgálat 2011. április 08-án, 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 2010. 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 2010. december 31-i éves beszámolóját 2011. 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 tételesen, 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 Vagyongazdálkodási Határozat 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 vagyont 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 Vagyongazdálkodási Zrt., míg 2008. január 01-től a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási 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 létszámbővülésen 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 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 Okirat 2010. év során többször is módosult, jelentősebb módosulás a menedzsmentben következett be, mely során új ügyvezető igazgató vette át a társaság vezetését.

A Társaság 2010. 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 2009., illetve 2010. december 31-én:

Megnevezés	(adatok eFt-ban)	
	2009.12.31.	2010.12.31.
Jegyzett tőke	163.500	163.500
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		
Tőketartalék	106.348	106.348
Eredménytartalék	653.954	346.687
Lekötött tartalék		
Értékelési tartalék		
Mérleg szerinti eredmény	-307.267	79.368
Saját tőke	616.535	695.903

Az üzleti év 2010. január 01-től, december 31-ig terjedt.

2.2 Gazdasági körülmények

A Társaság 2010. december 31-i éves beszámolója a gazdálkodásra közvetlenül ható két fontos körülmény hatását tükrözi. Egyrészt a 2010. évben a gazdasági válság még mindig éreztette a minőségi munkaellátottságra gyakorolt kedvezőtlen hatását, másrészt a rehabilitációs költségtámogatás tovább csökkent.

A nettó árbevétel + aktivált saját teljesítmények, illetve az egyéb bevételek jelenlegi éves megoszlása 38%-62%. A FŐKEFE gyáregység termelésében jelentős részt foglalt el a kefe- és seprűgyártás, a papíripari termékek kiszerelése, 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	8.617.500	19.116	42.115	8.678.731
Költségek, ráfordítások	8.552.220	43.438	3.604	8.599.262
Adózás előtti eredmény	65.280	-24.322	38.511	79.469
Adófizetési kötelezettség	101			101
Adózott eredmény	65.179	-24.322	38.511	79.368

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

2.4 Adózási körülmények

2.4.1. APEH ellenőrzés

A több mint két éve tartó ÁFA vizsgálat teljes lezárása még nem történt meg, de egyes időszakok vonatkozásában már elkészültek a jegyzőkönyvek, melyek jelentős adóhiányokat állapítanak meg. Ezeket a Társaság vitatja, és az ezzel kapcsolatos képviseletet egy külső szakértői csapatra bízta.

2.4.2. Egyéb ellenőrzés

A rehabilitációs költségtámogatással összefüggésben az Államkincstár 2011. év elején 2010. évet érintően ellenőrzést végzett a támogatás igénylése és felhasználása vonatkozásában. A támogatással összefüggő analitikus nyilvántartásokat általánosságban megfelelőnek tartották, ugyanakkor létszám meghatározási probléma miatt összességében 73.423.687,-Ft támogatás visszafizetési kötelezettséget állapítottak meg, melyet ugyan a Társaság vitat, de erre vonatkozóan a céltartalékot megképezte.

2.4.3. Adók

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

2.4.4. Támogatások

A Társaság 2010. évben 5.287.299 eFt rehabilitációs költségtámogatásban részesült, mely összességében 172.081 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 tárgyévben a társasági adó fizetési kötelezettség 101 eFt volt.

3. Magyarázatok a 2010. december 31-i könyvvizsgálói jelentéshez

3.1. "A" Mérleg

Eszközök

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök összetétele az alábbi:

Megnevezés	(adatok eFt-ban)	
	2009.12.31.	2010.12.31.
Immateriális javak	5.983	1.706
Tárgyi eszközök	723.198	687.938
Befektetett pénzügyi eszközök	600	1.780
Összesen:	729.781	691.424

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 2010. évi változását a kiegészítő melléklet tartalmazza.

A tárgyi eszközök csökkenésében beruházás volumencsökkenésének a 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	2010.12.31
Vagyoni értékű jogok	1.706
Összesen:	

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

	<i>(adatok eFt-ban)</i>
Tárgyi eszközök	2010.12.31
Ingatlanok	568.957
Műszaki berendezések, gépek, járművek	59.909
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	59.072
Beruházások	-
Összesen:	687.938

A tárgyi eszközök értéke a csökkenő ütemű tárgyévben aktivált beruházások hatása miatt összességében 5 %-kal csökkent. A tárgyévben selejtezésre került gépeket, berendezéseket, gyártóeszközöket a Társaság lekönyvelte.

	<i>(adatok eFt-ban)</i>
Befektetett pénzügyi eszközök	2010.12.31
Egyéb tartósan adott kölcsön	1.780
Összesen:	

Az egyéb tartósan adott kölcsön értéke nem jelentős, tartalmazza a dolgozóknak adott kölcsönöket is. A rövid lejáratú követelések közé 99 eFt került átvezetésre.

Forgóeszközök

A forgóeszközök összetétele:

Megnevezés	<i>(adatok eFt-ban)</i>	
	2009.12.31.	2010.12.31.
Készletek	439.409	436.042
Követelések	879.725	1.637.940
Pénzeszközök	539.544	212.118
Összesen:	1.858.678	2.286.100

A forgóeszközök éves záró állománya összességében a múlt évi 11,6 %-os csökkenés után a tárgyévben 23,1 %-kal növekedett, mellyel együtt az összetétel is átrendeződött. A készletek közel azonos szinten alakultak, a követelések majd megduplázódtak, míg a pénzeszközök több mint a felére csökkentek.

A készletek leltározása a leltározási ütemtervek szerint megtörtént, melynek ellenőrzését szúrópróbaszerűen hajtottuk végre. A leltári eltéréseket a Társaság lekönyvelte. Az egyéb forgóeszközök leltározása 2010. december 31-vel teljes körűen megtörtént.

Készletek

A készletek részletezése:

Megnevezés	(adatok eFt-ban)
	2010.12.31.
Anyagok	303.469
Befejezetlen termelés és félkész termékek	64.357
Késztermékek	60.435
Áruk	7.344
Készletekre adott előlegek	437
Összesen:	436.042

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 minimális mértékben, 0,8 %-kal csökkentek. A késztermékek csökkenése mellett az anyagok, a befejezetlen termelés és félkész termékek értéke emelkedett jelentősebben.

A saját termelésű készletekre elszámolt értékvesztés összege 34.745 eFt, mely a múlt évhez képest jelentősen növekedett.

Követelések

A követelések részletezése:

Megnevezés	(adatok eFt-ban)
	2010.12.31.
Vevők	698.040
Egyéb követelések	939.900
Összesen:	1.637.940

A követelések év végi állománya 86,2 %-kal növekedett, úgy, hogy mind a vevői, mind pedig az egyéb követelések állománya jelentősen emelkedett. Az egyéb követelések állományán belül a legjelentősebb tétel a tárgyév végén még ki nem utalt támogatás összege, mely jóval nagyobb összegű mint a bázis időszaki adat.

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

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelésekhez kapcsolódóan a tárgyévben összesen 2.663 eFt értékvesztést számoltak el.

Pénzeszközök

A pénzeszközök részletezése:

Megnevezés	(adatok eFt-ban)	
	2010.12.31	
Pénztár	3.087	
Bankbetétek	209.031	
Összesen:	212.118	

A pénzeszközök a tárgyévben 60,7 %-kal csökkentek, mely összefügg a követelések növekedésével, és egyben a likviditási helyzet romlását is mutatja. A FŐKEFE Kft. székhelyén működő pénztár forgalmát, az alapbizonylatokkal és a napi pénztárjelentésekkel egyeztetve szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A bankszámlák 2010. 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

	(adatok eFt-ban)	
	2009.12.31	2010.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	892	341
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1.534	1.362
Összesen:	2.426	1.703

Az elhatárolásokat szűrőpróbaszerűen ellenőriztük, és lényeges eltérést nem találtuk.

Források

Saját tőke

A saját tőke összetétele:

Megnevezés	(adatok eFt-ban)	
	2009.12.31.	2010.12.31.
Jegyzett tőke	163.500	163.500
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		
Tőketartalék	106.348	106.348
Eredménytartalék	653.954	346.687
Lekötött tartalék		
Értékelési tartalék		
Mérleg szerinti eredmény	-307.267	79.368
Saját tőke	616.535	695.903

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

A realizált nyereség a még jelen lévő válsághatások, és a támogatás csökkenés mellett pozitívan értékelhető.

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 19.003 eFt céltartalék képzés történt.

Az Államkincstár 2010. évvel kapcsolatos támogatással összefüggő megállapításai kapcsán 73.423.687,-Ft céltartalékot képzett a Társaság.

Garanciális kötelezettsége a FŐKEFE Nonprofit Kft-nek nincs.

Kötelezettségek

A kötelezettségek részletezése:

Megnevezés	(adatok eFt-ban)	
	2009.12.31.	2010.12.31.
Hátrasorolt kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	3.221	
Összesen:	3.221	
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Rövid lejáratú kölcsönök	463.517	463.517
Rövid lejáratú hitelek	158.648	158.377
Vevőtől kapott előlegek	5	209
Szállítók	335.772	642.823
Váltótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	401.233	353.015
Összesen:	1.359.175	1.617.941
Mindösszesen:	1.362.396	1.617.941

Az egyéb hosszú lejáratú hitel nincs.

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) jelentősen növekedtek, az egyenlegközlők kiküldésre kerültek, azokat szűrőpróbaszerűen ellenőriztük, döntő hányaduk a vizsgálat kezdetéig kiegyenlítésre került. Az egyik szállítóhoz kapcsolódó tárgyévben indult konzignációs raktár miatt jelentős nem számlázott szállítói kötelezettség jelent meg.

A rulírozó bankhitel év égi egyenlege 155.000 eFt kötelezettséget mutat. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya közel 50 mFt-tal csökkent.

Mindezekkel összefüggésben is a rövid lejáratú kötelezettségek a tárgyévben 19,0 %-kal emelkedtek, mely tendenciájában összevág a követelések növekedésével.

Passzív időbeli elhatárolások

	<i>(adatok eFt-ban)</i>	
	2009.12.31.	2010.12.31.
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		2.602
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	41.877	32.213
Halasztott bevételek	323.260	291.325
Összesen:	365.137	326.140

Az elhatárolásokat szűrőpróbaszerűen ellenőriztük, és lényeges eltérést nem 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)

	<i>(adatok eFt-ban)</i>	
Megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.
<i>Bevételek</i>		
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2.269.263	3.192.931
Export értékesítés nettó árbevétele	166.974	98.309
I. Értékesítés nettó árbevétele	2.436.237	3.291.240
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	4.470.577	5.069.354
Eladott áruk beszerzési értéke	55.656	25.962
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	860	2.231
II. Értékesítés közvetlen költségei	4.527.093	5.097.547
III. Értékesítés bruttó eredménye	-2.090.856	-1.806.307
Értékesítési, forgalmazási költségek	130.186	77.923
Igazgatási költségek	3.284.701	3.144.939
Egyéb általános költségek	206.299	4.416
IV. Az értékesítés közvetett költségei	3.621.186	3.227.278
V. Egyéb bevételek	5.486.261	5.306.632
VI. Egyéb ráfordítások	91.213	207.767
ebből: értékvesztés	27.243	37.408
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	-316.994	65.280

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 35,1 %-kal emelkedett, míg az egyéb bevételek 3,3 %-kal csökkentek.

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

Az értékesítés közvetlen költségei 12,6 %-kal emelkedtek, ugyanakkor az értékesítés közvetett költségei pedig 10,9 %-kal csökkentek, míg az egyéb ráfordítások 127,8 %-os növekedést mutatnak, ez utóbbi növekedésben meghatározó szerepe van a nagyságrendileg magasabb tárgyevi 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)	
	2009.12.31.	2010.12.31.
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-316.994	65.280
Egyéb kapott kamatok és k.jell. bevételek	15.820	4.963
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	42.974	14.153
Pénzügyi műveletek bevételei	58.794	19.116
Befektetett pénzügyi eszk. árf.vesztésege		
Fizetendő kamatok és k.jell. ráfordítások	37.092	27.957
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	37.611	15.481
Pénzügyi műveletek ráfordításai	74.703	43.438
Pénzügyi műveletek eredménye:	-15.909	-24.322
Szokásos vállalkozási eredmény	-332.903	40.958

A pénzügyi műveletek bevételei csökkentek, és nagyságrendje továbbra sem éri 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)	
	2009.12.31.	2010.12.31.
Rendkívüli bevételek	32.398	42.115
Rendkívüli ráfordítások	6.762	3.604
Rendkívüli eredmény	25.636	38.511

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)	
	2009.12.31.	2010.12.31.
Adózás előtti eredmény	-307.267	79.469
Adófizetési kötelezettség		
Mérleg szerinti eredmény	-307.267	79.469

A már korábban említett negatív hatások ellenére a tárgyévi eredmény pozitív összeget mutat. Ez az összeg megjelenik a saját tőke növekedésében 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 2010. 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 ténytet, ami miatt a hitelesítő záradék kiadását megtagadni vagy korlátoznunk kellett volna. Ennek alapján a

FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Nonprofit Kft.

részére

a 2010. december 31.-i

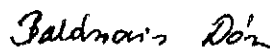
1, 2, 3, és 5. számú mellékletek szerinti közhasznú éves beszámoló jelentésre valamint a 4. számú melléklet szerinti üzleti jelentésre a csatolt hitelesítő záradékot kiadjuk.

A könyvvizsgálói záradék korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet tájékoztató részében mint mérlegen kívüli tételként részletezettekre, mely alapján a jövőben a vállalkozás folytatása számveteli elvét érintő súlyos kétség merülhet fel.

Budapest, 2011. április 11.



Beleki Tamás



Balázsovics Dóra

Igazgatósági tagok

PERTIA Könyvvizsgáló Zrt.

000260



Birinyi József

Bejegyzett könyvvizsgáló

002991

22246901-3291-113-01
Statisztikai számjel

01-09-908769
Cégjegyzék száma

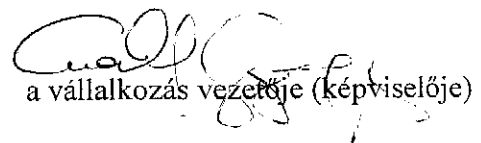
FŐKEFE Nonprofit Kft.

1145.Budapest, XIV. Laky Adolf u.41-49.

Éves beszámoló

2010. december 31.

Keltezés: 2011.április 11.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

FŐKEFE Nonprofit Kft.
1145 Bp. Laky Adolf u. 41-49.
Cégjegyzékszám: 01-09-908769
Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
Adószám: 22246901-2-42
BB. Nyrt. 10102086-05143202-00000005

22246901-3291-113-01

Statisztikai számjel

01-09-908769

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2010. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosítás	Tárgy év
a	b	e	d	e
1	A. Befektetett eszközök	729 781	0	691 424
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	5 983	0	1 706
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyon értékű jogok	5 983		1 706
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	723 198	0	687 938
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	585 528		568 957
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	71 072		59 909
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	66 474		59 072
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	124		
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	600	0	1 780
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	600		1 780
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			

Keltezés: 2011. április 11.

FŐKEFE Nonprofit Kft.

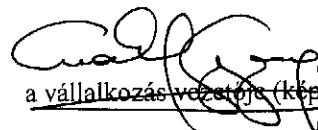
1145 Bp., Eötvös Adolf u. 41-49.

Cégjegyzékszám: 01-09-908769

Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság

Adószám: 22246901-2-42

BB. Nyrt. 10102086-05143202-00000005


a vállalkozás vezetője (képviselője)

