

Econokraft Kft

Komló, Kossuth L. u. 73.
Cévj. száma: 02-09-060898

KÖNYVVIZSGÁLÓI MEGÁLLAPÍTÁSOK

a

Komlói Szociális Nonprofit Közhasznú Kft

2009. évi mérlegbeszámolójának felülvizsgálatáról

Komló, 2010. március 31.

.....
Ferenczyné dr. Vietorisz Laura
ügyvezető igazgató

Tartalomjegyzék

I. Könyvvizsgálói megállapítások a 2009. év vizsgálatáról

1. Bevezető

1.1 A megbízás teljesítése

1.2 A cég jogi helyzete

2. A vizsgálat megállapításai

2.1 A számviteli rend vizsgálata

2.2 A mérleg vizsgálata

2.2.1 Eszközök

A. Befektetett eszközök

B. Forgóeszközök

C. Aktív időbeli elhatárolás

2.2.2 Források

D. Saját tőke

F. Kötelezettségek

G. Passzív időbeli elhatárolás

2.2.3 Eredménykimutatás vizsgálata

3. Összefoglalás

II. Mellékletek:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Közhasznú eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti jelentés
- Teljességi nyilatkozat

I.**Könyvvizsgálói megállapítások a 2009. év vizsgálatáról****1. Bevezető****1.1. A megbízás teljesítése**

Munkám a gazdasági társaságokról szóló a 2006. évi IV. törvény, a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 2007. LXXV. törvény, a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény, valamint a nemzeti könyvvizsgálati standardok alapján végeztem.

A könyvvizsgálói jelentés célja annak megállapítása, hogy a Kft által elkészített éves beszámoló a számviteli törvény előírásai alapján készült és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

A cégnek a számviteli törvény 155. §-a szerint a beszámolót könyvvizsgálóval hitelesíttetni kell.

Bizonylatként rendelkezésre állt iratok:

- Alapító okirat, cégbíróági végzés;
- Számviteli szabályzatok;
- 2009. december 31-i főkönyvi kivonat, az ebből összeállított éves beszámoló, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés;
- Az éves beszámoló egyes tételeihez kapcsolódó szerződések;
- Taggyűlési jegyzőkönyvek;
- Adóbevallások, önrevíziós kimutatások.

A jelentés a fenti bizonylatokon és az ügyvezetéstől, valamint a számviteli munkatárstól kapott szóbeli tájékoztatáson alapul. Könyvvizsgálatom sem vagyon elleni, sem egyéb visszaélés felderítésére nem irányult.

1.2. A cég jogi helyzete

<u>A cég elnevezése:</u>	alapításkor	Komlói Szociális Ellátó Centrum Közhasznú Társaság
	2009.dec.31-én	Komlói Szociális Nonprofit Közhasznú Kft
<u>A cég adószáma:</u>		20728557 - 2 - 02
<u>A cég KSH száma:</u>		20728557 - 8730 - 113 - 02
<u>Cégjegyzék száma:</u>		02-09-074207
<u>A cég székhelye:</u>		7300 Komló, Pécsi út 42.
<u>A cég telephelye:</u>		7300 Komló, Pécsi út 42/C
<u>A működés időtartama:</u>		Határozatlan

A nonprofit közhasznú korlátolt felelősségű társaság a gazdasági társaságokról szóló 2006.évi IV. törvény (Gt.), a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény (Kszt.) és az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) rendelkezései szerint nem jövedelemszerzésre irányuló közfeladatát kiemelkedő közhasznúsági fokozatú szervezetként látja el.

A társaság közhasznú célszerű tevékenységi köre a Kszt. 26.c) pont alapján:

- szociális tevékenység, családsegítés, időskorúak gondozása.

Egyéb közhasznú tevékenységi köre:

- bentlakásos, nem kórházi ápolás.

Kiegészítő jelleggel folytatott üzletszerű gazdasági tevékenységi köre:

- saját tulajdonú ingatlan bérbeadása, üzemeltetése.

A közhasznú társaság üzletszerű gazdasági tevékenységet csak a közhasznú tevékenység elősegítése érdekében folytathat.

A Komlói Szociális Nonprofit Közhasznú Kft a társasági szerződés szerint 2000. május 12-én alakult meg, a Cégbíróság 2000. augusztus 9-én jegyezte be. A Kft alapítói Komló Város Önkormányzata és a Mecseki Bányavagyon Hasznosító Rt voltak. A társaság alapításkori törzstőkéje 22 600 000 Ft volt, melyből Komló Város Önkormányzata 65%-ban, az MBVH Rt 35%-ban részesült.

A Társaság megalakulása óta a társasági szerződés több ízben, több területen módosult. A legfontosabb változás az üzletrészek tulajdonjogában történt.

A MBVH Rt engedményezési szerződés keretében átadta Komló Város Önkormányzatának a tagi kölcsönszerződésből eredő követeléseit, a közös tulajdon megszüntetésére vonatkozó szerződésből eredő követeléseit. A vagyonátadás következtében az akkor még Kht egyszemélyes társasággá alakult, melyet a Cégbíróság 2004. november 29-i hatállyal bejegyzett.

2005. december 14-én a Baranya Megyei Önkormányzat 20 millió Ft törzstőke emelés révén 46,9 %-os üzletrészt szerzett, ezzel a társaság ismét kétszemélyessé vált. A társasági szerződés módosítását a Cégbíróság 2006. február 15-én bejegyezte. A jegyzett tőke összege azóta 42.600 e Ft.

A 2009-ben bekövetkezett változások:

A 2009. április 24-i taggyűlés a Komlói Szociális Kft korlátolt felelősségű társasággá való alakítása mellett döntött.

Ugyanezen a taggyűlésen Peti Erika ügyvezető április 22-én lejáró ügyvezetői megbízását 2009. június 30-ig meghosszabbították a tulajdonosok. Ezt követően Kasziba Zsuzsanna kapott 2009. december 31-ig terjedő időre ügyvezető igazgatói megbízást, amit 2010-ben öt évre meghosszabbítottak.

A Kft munkáját 3 fős Felügyelő Bizottság ellenőrzi. Az FB tagok az év során változtak, a 2009. november 18-i taggyűlés választotta meg új tagokat.

2. A vizsgálat megállapításai

2.1. A számviteli rend vizsgálata

A számviteli tevékenység szakmai helyességét a kialakított számlarend alapján, a rendelkezésemre bocsátott számviteli szabályzatok alapján szűrőpróbaszerűen ellenőriztem. Hasonló módon győződtem meg a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások egyezőségéről is. A társaság vezetője és a számviteli nyilvántartásokat vezető munkatárs a munkavégzés feltételeit megteremtették, minden dokumentumot, adatot rendelkezésemre bocsátottak.

A Kft az előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezik, azok alapján végzik a számviteli munkát.

A bemutatott szabályzatok:

- Számviteli politika (értékelési szabályzattal együtt), számlakeret, számlarend
- Leltárkészítés, leltározási szabályzat
- Pénztárkezelési szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Beruházási, felújítási, karbantartási szabályzat (2006. január 1-től léptették hatályba ezt az új szabályzatot az ingatlanok jelentős értéke miatt.).

Valamennyi szabályzatot egységes szerkezetben 2009. július 1-i hatállyal újra kiadták. A számviteli politikában annyi változás volt, hogy az 1 és 2 Ft-os érmék megszűnése miatt a kerekítések elszámolását – az előző év gyakorlata szerint – lesabályozták.

A számviteli politika rövid ismertetése:

- A könyvvezetés módja: számítógéppel támogatott kettős könyvvitel.

- Az éves beszámoló készítésének időpontja: február 28.
- A könyvviteli zárlatra, főkönyvi kivonat készítésére, az analitikákkal való egyeztetésre vonatkozó előírásokat betartották.
- Az analitikus nyilvántartások megfelelnek az előírásoknak.
- A költségek elsődlegesen az 5-ös számlaosztályban kerülnek elszámolásra.
- A cég "A" változatú mérleget készít.
- Az eredménykimutatás összköltség-eljárással az "A" típus szerint készül.
- A vállalkozás eszközei és forrásai egyeznek a mérleg soraival.
- A mérleg főkönyvi kivonatból és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokból készült.
- A mérleg fordulónapján meglévő eszközökről és forrásokról leltárt állítanak össze mennyiségben és értékben.

A 2009. évi mérlegbeszámoló összeállítása regisztrált mérlegképes végzettségű szakember által történt.

2.2. A mérleg vizsgálata

2.2.1. Eszközök

A mérlegben kimutatott eszközök (aktívák) értéke 2009. december 31-én 288.776 e Ft, a forrásokkal egyezően, amely 5,7 %-kal, (17,4 millió Ft-tal) csökkent az előző évhez képest, elsősorban a követelések állományának csökkenése miatt.

Az eszközök összetétele:

	2008.12.31		2009.12.31	
	e Ft	Megoszlás %	e Ft	Megoszlás %
A. Befektetett eszközök	236 106	77,1	231 808	80,3
I. Immateriális javak	50		17	
II. Tárgyi eszközök	226 993	74,2	222 728	77,2
III. Befektetett pénzügyi eszközök	9 063	2,9	9 063	3,1
B. Forgóeszközök	67 892	22,2	54 312	18,8
I. Készletek	0	0,0	0	0,0
II. Követelések	54 471	17,8	29 304	10,1
III. Értékpapírok	0	0,0	0	0,0
IV. Pénzeszközök	13 421	4,4	25 008	8,7
C. Aktív időbeli elhatárolás	2 128	0,7	2 656	0,9
Eszközök összesen:	306 126	100,0	288 776	100,0

Az eszközök összetétele csekély mértékben módosult. A forgóeszközök aránya csökkent, a befektetett eszközök aránya növekedett 3,2 %-kal, és az időbeli elhatárolás 0,2 %-kal nőtt.

A. Befektetett eszközök

A Kft eszközeinek döntő részét a befektetett eszközök jelentik, részarányuk 80,3 %.

A befektetett eszközön belül az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értékének a változása 2009. évben a következő volt:

	Bruttó érték (e Ft)			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	342	13	100	255
Szellemi termékek	293	-	-	293
Ingatlanok	236 489	-	-	236 489
Egyéb berend., járművek	14 902	62	120	14 844
„0”-ra íródott eszközök	4 835	593	34	5 394
Összesen:	256 861	668	254	257 275

A tárgyi eszközök változásáról a kiegészítő melléklet részletesen beszámol. Saját forrásból a tárgyi eszközök növekménye minimális.

A megvásárolt 100 000 Ft-ot meghaladó beszerzési értékű tárgyi eszközökről egyedi nyilvántartó kártya készül, papír alapú, kézi nyilvántartást vezetnek.

A kisértékű tárgyi eszközökről tételes kimutatás van, ami az év végi leltározás alapja.

A tárgyi eszközök leltározása december 31-i fordulónappal megtörtént, leltárhiány nem volt. A selejtezésről jegyzőkönyv készült, mely alapján az eszközöket a nyilvántartásból kivezették.

Az értékcsökkenés elszámolása a bruttó érték alapulvételével, lineáris módszerrel, a használatba vétel napjától valósul meg. A leírási kulcsot a várható használati idő függvényében a számviteli politikában feltüntetett kulcsok szerint állapítják meg. Maradványértékkel csak az épületek és a járművek esetén számolnak.

Az értékcsökkenési leírás legnagyobb hányadát az ingatlanok értékcsökkenése adja. Értékcsökkenés kimutatása főkönyvi számonként:

Immateriális javak	45 e Ft
Ingatlanok	2 700 e Ft
Gépek, berendezések, járművek	1 607 e Ft
Adományok, kisértékű eszközök	593 e Ft
Összesen:	4 945 eFt

A 331 e Ft értékben kapott adomány miatt elszámolt amortizáció nem rontja a vállalkozás eredményét, mert ennek ellentételezése rendkívüli bevételként szerepel az eredménykimutatásban.

B. Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya az eszközökön belül 18,8 %-ot tesz ki (54 312 e Ft).

A forgóeszközökön belül a követelések állománya jelentősen visszaesett, a 29. 304 e Ft döntő része (28 973 e Ft) szolgáltatás nyújtásból származó követelés.

A vevőállomány nagyságrendje (értékvesztés nélkül, eredeti követelés):

	ezer Ft	Ebből: egy évnél régebben határidőn túli
2008. 12. 31	58 180	6 332
2009. 12. 31	34 659	6 210

Az egy éven túli követelések elsősorban a szállásdíjaknál (Albérlok Háza) halmozódtak fel, illetve 3 bérleti díjas tartozó is van. A behajtások kevés sikerrel járnak.

A december 31-i állapotról küldött egyenlegközlő levelekre érdemi észrevétel nem érkezett, ezért az egész vevőállományt teljes értékűnek minősítették.

A Komlói Szociális Nonprofit Közhasznú Kft értékvesztést számol az egy éven túli és 100 000 Ft feletti tartozásoknál. Ezt tekintik tartós és jelentős összegű kintlévőségnek.

	2008.december 31. e Ft	2009.december 31. e Ft
Teljes értékű követelésállomány	58 180	34 659
Értékvesztés nyitó állomány	5 244	5 805
Tárgyévi értékvesztés +	732	275
Értékvesztésből tárgyéven befolyt összeg -	171	224
Behajthatatlan követelés kivezetése -	0	170
Halmozott értékvesztés	5 805	5 686
Vevőállomány könyvszerinti értéke	52 375	28 973

A számviteli törvény 2005. évi változása miatt az értékvesztés visszaírását csak az adós minősítésének megváltozása miatt lehet elszámolni. A minősítés javulása nem fordult elő, de befolyt a régi követelésekből 224 e Ft, melyet egyéb bevételként számoltak el.

Pénzeszközök, értékpapírok /e Ft/:

2008. 12. 31	2009. 12. 31
13 421	25 008

A bankbetéteket banki folyószámlakivonat, a készpénzkészletet pénztárjelentés támasztja alá.

A vállalkozás pénzügyi helyzete az év végi záró egyenleg növekedése ellenére nem jó, fizetési kötelezettségeinek csak nehézségek árán tud eleget tenni.

C. Aktív időbeli elhatárolások

A 2 656 e Ft-os aktív időbeli elhatárolás két részre bontható:

- 1) A 2009. dec. 31. előtt kiadásként felmerült összeg, amely 2010-re számolható el költségként:

Mercedes lízingszerződésből kamat	178 e Ft
Gépkocsi kár elszámolása	83 e Ft
2010. évi biztosítási díj	81 e Ft
Előfizetési díjak	54 e Ft
Összesen:	396 e Ft

- 2) 2010-ben befolyó, 2009. évet illető bevételek:

Közcélúak támogatása, Munkaügyi Közp. támogatása	2 055 e Ft
Kamat	9 e Ft
Bérleti díjakhoz kapcsolódó rezsiköltség térítés	149 e Ft
Egyéb	47 e Ft
Összesen:	2 260 e Ft

Aktív időbeli elhatárolás összesen 2 656 e Ft.

Az aktív időbeli elhatárolások számításokkal és bizonylatokkal alátámasztottak és dokumentáltak, a számviteli politikában meghatározott elvek szerint került megállapításra. A mérlegkészítés időpontjáig a bevételek befolytak a vállalkozáshoz.

2.2.2. Források

A források összetétele:

	2008.12.31		2009.12.31	
	e Ft	Megoszlás %	e Ft	Megoszlás %
D. Saját tőke	44 972	14,7	33 002	11,4
I. Jegyzett tőke	42 600	13,9	42 600	14,8
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke	0	0,0	0	0,0
III. Tőketartalék	0	0,0	0	0,0
IV. Eredménytartalék	1 955	0,7	2 372	0,8
V. Lekötött tartalék	0	0,0	0	0,0
VI. Mérleg szerinti eredmény	417	0,1	-11 970	-4,2
E. Céltartalékok	2 734	0,9	3 242	1,1
F. Kötelezettségek	212 061	69,2	213 620	74,0
I. Hosszú lejáratú kötelezettség	33 514	10,9	27 456	9,5
II. Rövid lejáratú kötelezettség	178 547	58,3	186 164	64,5
Rövid lejáratú hitelek	4 315	1,4	4 378	1,5
Köt. áruszállításból	9 897	3,2	14 002	4,8
Köt.kapcs.vállalk.sz.	149 098	48,7	149 098	51,7
Egyéb	15 237	5,0	18 686	6,5
G. Passzív időbeli elhatárolás	46 359	15,2	38 912	13,5
Források összesen:	306 126	100,0	288 776	100,0

A források összetétele némiképp változott, a saját tőke összege és aránya csökkent, a kötelezettségek összege és aránya nőtt.

A saját tőke összegét a 2009. évi -11.970 e Ft-os mérleg szerinti eredmény (veszteség) csökkentette.

A Kft céltartalékot képzett a várható költségekre 3.243 e Ft összegben (APEH mulasztási bírság ajándékozási szerződések be nem küldése miatt 2.630 e Ft, ügyvédi munkadíj ingatlaneladás megtámadása miatt 313 e Ft, létszámleépítés miatti végkielégítés 300 e Ft). A peres ügyből adódó várható kötelezettségek, jövőbeni költségek összege nem számszerűsíthető.

A Kft-nek hosszú lejáratú kötelezettsége a bank felé áll fenn 20.203 e Ft összegben. A csökkenést a hiteltörlesztés okozza. Itt szerepel még a pénzügyi lízing keretében beszerzett gépjármű miatti kötelezettség 2.167 e Ft összegben, valamint az idők temetkezési díjra befizetett, bankszámlán lekötött megtakarításai 5.086 e Ft összegben.

A rövid lejáratú kötelezettségből a legnagyobb rész a Komlói Önkormányzat felé áll fenn 149.098 e Ft összegben (tagi kölcsön és kamata visszafizetési kötelezettség, valamint a Mecsek Szíve Idősek Otthona épületének megvásárlásából fennmaradt 17,2 millió Ft-os kiegyenlítési kötelezettség).

Az egyéb kötelezettségek összetétele (e Ft) mérleg 89. sor:

	2008. 12. 31	2009. 12. 31
APEH adófizetési kötelezettség	2 233	2 922
Munkabér kifizetési kötelezettség	5 989	6 207
Társadalombiztosítási járulék	4 090	3 739
Lakók letétbe helyezett összegei	658	3 378
Vevő túlfizetés	15	41
Mercedes lízing kamatkötelezettség	351	236
Tárgyévi normatíva visszafizetési kötelezettség	735	827
Lízingdíj	1 166	1 336
Összesen:	15 237	18 686

Forrás oldalon jelentős még a **passzív időbeli elhatárolás**, 13,5 %-ot tesz ki, bár az előző évhez képest 7,4 millió Ft-tal csökkent, összege 38 912 e Ft.

Ez három részre bontható:

- 1) 2009-ben illetve korábban befolyt, de 2010-ben, illetve későbbi években elszámolható bevételek:

Ajándék címén fizetett összeg elhatárolása	8 300 e Ft
Előre befizetett térítési díj	84 e Ft
Összesen:	8 384 e Ft

- 2) 2009. évet terhelő költségek, melyek 2010-ben kerülnek kiegyenlítésre:

Idősek étkeztetési költsége	3 372 e Ft
Közüzemi díjak (áram, telefon, vízdíj, fűtés, stb.)	2 350 e Ft
Szolgáltatási díjak (fogl.eü.,liftkarb., könyvvizsg.stb.)	731 e Ft
Egyéb (hitel kamata, táppénz hozzájár., stb.)	148 e Ft
Összesen:	6 601 e Ft

- 3) Halasztott bevétel: **23 927 e Ft.**

(Fejlesztési célra kapott pénzeszközök költséggel még nem ellentételezett része.)

Passzív időbeli elhatárolás összesen: **38 912 e Ft.**

A passzív időbeli elhatárolás 7 447 e Ft-tal kevesebb az előző évinél, mely részben az ajándék címén befizetett egyszeri hozzájárulások állományának változásából adódik (4,3 millió Ft), részben pedig a fűtési költségek időbelileg elhatárolt összege csökkenésének a következménye (2,4 millió Ft).

2.3. Eredménykimutatás vizsgálata

A vállalkozás 2009. évben 11 970 e Ft veszteséget realizált, 12 387 e Ft-tal kevesebb az eredményt, mint előző évben.

Mind a bevételek, mind a ráfordítások csökkentek 2008. évhez viszonyítva.

	2008. év e Ft	2009. év e Ft	Index %
Nettó árbevétel	106 505	94 068	88,3
Egyéb bevétel	193 093	161 735	83,8
- ebből normatíva a költségvetésből	117 589	118 889	101,1
Pénzügyi műveletek bevétele	524	779	148,7
Rendkívüli bevétel	22 621	15 053	66,5
Összes bevétel:	322 743	271 635	84,2

A nettó árbevétel csökkenésében a volt Elegant Rt épületének eladása folytán elmaradó 2008. évi 10 millió Ft bérleti díj és áthárított 6,6 millió rezsiköltség játszott a fő szerepet. Térítési díjakból 4,6 millió Ft-tal több folyt be 2009-ben a havi térítési díjak emelése következtében. Bár a költségvetési támogatás összege hasonló nagyságrendű volt a két évben (1,1 % volt az emelkedés), de az összetétele némiképp változott a létszám és a fajlagos támogatási összegek változása miatt. Az átlagos szintű ápolás normatív támogatása 4 millió Ft-tal nőtt, a demens betegek ápolására, gondozására 5 millió Ft-tal kevesebb támogatás jutott.

A családok átmeneti otthonának támogatása 3,4 millió Ft-tal nőtt.

A rendkívüli bevételekben döntően a magasabb szintű ellátásért kötött ajándékozási szerződések miatt befolyt bevételek szerepelnek. Ennek hatása 2009-ben 6,8 millió Ft bevételecsökkenés. Kevesebb olyan beköltöző lakó volt, aki az ajándékozási szerződést megkötötte.

A költségvetésből kapott normatív támogatáson kívül a komlói önkormányzat 24,7 millió Ft-tal járult hozzá a Kft működési költségeinek fedezéséhez. (22 000 + 2 705 e Ft)

Ezen kívül a rendkívüli bevételben a térítés nélkül kapott adomány értéke (tárgyi eszközök), valamint a fejlesztési célra kapott támogatásokból megvalósult eszközök amortizációjával egyezően elszámolt bevétel szerepel.

	2008. év e Ft	2009. év e Ft	Index %
Anyagjellegű ráfordítás	115 109	108 546	94,3
Személyi jellegű ráfordítás	142 594	151 762	106,4
Értékcsökkenési leírás	6 101	4 945	81,1
Egyéb ráfordítás	44 705	15 700	35,1
Pénzügyi műveletek ráfordítás	13 817	2 652	19,2
Rendkívüli ráfordítás	-	-	-
Ráfordítások összesen:	322 326	283 605	88,0

Az anyagjellegű ráfordítások csökkenését a 2008 végén értékesített ingatlan kiesett rezsiköltsége magyarázza.

A személyi jellegű ráfordítások alakulásában a 14 fős átlaglétszám emelkedése és a kötelezően végrehajtott közalkalmazotti bértábla szerinti emelés együttes hatása jelenik meg. Az átlagos statisztikai létszám növekedésében a közhasznú foglalkoztatás keretében felvett létszám jelentkezik. A közcélúak foglalkoztatásáért 12 474 e Ft támogatást kapott a Kft. Ezen felül a Munkaügyi Központtól kapott bértámogatás 2 243 e Ft.

Az egyéb ráfordítás csökkenését a 2008. évben jelentkező értékesített ingatlan nettó értéke (32 millió Ft) magyarázza. Az egyéb ráfordításban emelkedést okozott a le nem vonható áfa összegének 2,3 millió Ft-os változása, mert 12%-ról 5%-ra csökkent az adóköteles értékesítés aránya a bérbeadás kiesése miatt.

A pénzügyi ráfordítások összegét nem terhelte 2009-ben az alapítótól kapott kölcsön összegének kamata, mert erről Komló város Önkormányzata 2009. január 1-től lemondott, ezt nem kellett elszámolni.

Szintén a pénzügyi ráfordításokat csökkentette, hogy 2009-ben nem kellett árfolyamvesztést könyvelni a devizaalapú lízing és hitel árfolyam vesztesége miatt, mert a számviteli politika minősítése szerint ez nem minősült jelentős összegűnek. (Ez 2008-ban 3,8 millió Ft volt.)

A kiegészítő melléklet részletesen tárgyalja a költségekre és bevételekre ható tényezőket. A költségként, ráfordításként elszámolt tételek bizonylatokkal, illetve a szükséges esetekben szerződéssel alátámasztottak. Utalványozásuk megtörténik.

Az árbevétel elszámolásának bizonylatai a szabályszerűen kiállított és a vevők által elfogadott számlák. A gondozottak részére nem kerül számla kiállításra, a térítési díjak befizetéséről csak nyugtát kapnak. Az árbevétel elszámolása havi összesítő kimutatásokból történik, melyhez egy db számlát csatolnak. Ez a gyakorlat a számviteli törvény előírásainak nem pontosan felel meg, de az adatok számszakilag helyesek.

A határidőn túli követelésekre az értékvesztés elszámolása a számviteli politikában rögzített módon megtörtént.

3. Összefoglalás

Az elvégzett könyvvizsgálat alapján a Komlói Szociális Nonprofit Közhasznú Kft 2009. évi éves beszámolóját a taggyűlésnek elfogadásra javaslom, a beszámolóra minősítés nélküli hitelesítő záradékot adok.

A könyvvizsgálat során a vállalkozó éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálat standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az éves beszámoló a vállalkozó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Itt is felhívom a figyelmet arra, hogy a volt „Elegant Rt” épület eladásának bírósági megtámadása a Komlói Szociális Nonprofit Közhasznú Kft gazdálkodását, illetve pénzügyi helyzetét rendkívül labilissá teszi.

A további negatív eredmény a saját tőkét csökkenti, ami 2009. december 31-én is csak 77,5%-a a jegyzett tőkének. A saját tőke jegyzett tőke alá csökkenésének a következménye, ha ez tartósan bekövetkezik, az alapítók általi pótbefizetési kötelezettség vagy a jegyzett tőke leszállítása.