

**1 4 4 9 4 1 3 0 - 4 1 2 0 - 5 9 9 - 1 7**

Statisztikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

**1 7 - 0 9 - 0 0 6 7 5 8**

Cégjegyzék száma

**Egyszerűsített éves beszámoló**  
**2009. év**

2009.01.01 - 12.31.

**Dombóvári Borostyán Kft.**

---

egyéb szervezet megnevezése

**7200 Dombóvár, Szent I. tér 1.**

---

címe

Keltezés: **Dombóvár, 2010. február 28.**

---

egyéb szervezet vezetője  
(képviselője)

PH.

**1 4 4 9 4 1 3 0 - 4 1 2 0 - 5 9 9 - 1 7**

Statistikai számjel vagy adószám (csekkzámlaszám)

**1 7 - 0 9 - 0 0 6 7 5 8**

Cégjegyzék száma

Az egyéb szervezet megnevezése: Dombóvári Borostyán Nonprofit Kft.Az egyéb szervezet címe: 7200 Dombóvár, Szent I. tér 1.**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE 2009. év****Eszközök (aktívák)**

2009.01.01 - 12.31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) Módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	<b>A. Befektetett eszközök (2-5 sorok)</b>	0		515
2.	I. Immateriális javak	0		113
3.	II. Tárgyi eszközök	0		402
4.	III. Befektetett eszközök			
5.	IV. Befektetett eszközök érték helyesbítése			
6.	<b>B. Forgóeszközök (7-10.sorok)</b>	493		11 854
7.	I. Készletek			
8.	II. Követelések			11 364
9.	III. Értékpapírok			
10.	IV. Pénzeszközök	493		490
11.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	0		404
12.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+6.+11. sor)</b>	<b>493</b>		<b>12 773</b>
13.	<b>D. Saját tőke (13-20. sorok)</b>	493		2 892
14.	I. Jegyzett tőke	500		3 500
15.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke			
16.	III. Tőketartalék			
17.	IV. Eredménytartalék	0		-7
18.	V. Lekötött tartalék			
19.	VI. Értékelési tartalék	0		0
20.	VII. Mérleg szerinti eredmény	-7		-601
21.	<b>E. Céltartalékok</b>			
22.	<b>F. Kötelezettségek (23-25. sorok)</b>	0		9 762
23.	I. Hátrasorolt kötelezettség			
24.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
25.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	0		9 762
26.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	0		119
27.	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (13.+21.+22.+26. sorok)</b>	<b>493</b>		<b>12 773</b>

Keltetés: **Dombóvár, 2010. február 28.**

Az egyéb szervezet vezetője (képviselője)

**1 4 4 9 4 1 3 0 - 4 1 2 0 - 5 9 9 - 1 7**

Statisztikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

**1 7 - 0 9 - 0 0 6 7 5 8**

Cégjegyzék száma

**Egyszerűsített éves beszámoló**  
**2009. év**

2009.01.01 - 12.31.

**Dombóvári Borostyán Kft.**

---

egyéb szervezet megnevezése

**7200 Dombóvár, Szent I. tér 1.**

---

címe

Keltezés: **Dombóvár, 2010. február 28.**

---

egyéb szervezet vezetője  
(képviselője)

PH.

**1 4 4 9 4 1 3 0 - 4 1 2 0 - 5 9 9 - 1 7**

Statistikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

**1 7 - 0 9 - 0 0 6 7 5 8**

Cégjegyzék száma

Az egyéb szervezet megnevezése: Dombóvári Borostyán Nonprofit Kft.Az egyéb szervezet címe: 7200 Dombóvár, Szent I. tér 1.**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA 2009. év**

2009.01.01 - 12.31.

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0		71 924
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	0		3 132
	III. sorból visszaírt értékvesztések			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	7		1 832
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0		73 425
VI.	Értékcsökkenési leírás	0		352
VII.	Egyéb ráfordítások	0		50
	VII. sorból értékvesztés			
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	-7		-603
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei			2
	VIII. sorból értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	IX. sorból értékelési különbözet			
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	0		2
C.	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A.+B.)</b>	-7		-601
X.	Rendkívüli bevételek			
XI.	Rendkívüli ráfordítások			
D.	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)</b>	0		0
E.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREMÉNY (+C.+D.)</b>	-7		-601
XII.	Adófizetési kötelezettség			
F.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)</b>	-7		-601
G.	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	-7		-601

Keltetés: **Dombóvár, 2010. február 28.**Az egyéb szervezet vezetője  
(képviselője)

**1 4 4 9 4 1 3 0 - 4 1 2 0 - 5 9 9 - 1 7**

Statistikai számjel vagy adószám (csekkzámlaszám)

**1 7 - 0 9 - 0 0 6 7 5 8**

Cégjegyzék száma

**A számviteli törvény szerinti éves,  
egyszerűsített éves beszámolót készítő  
szervezetek közhasznú eredménykimutatása**

**2009. év**

**Dombóvári Borostyán Kft.**

egyéb szervezet megnevezése

**7200 Dombóvár, Szent I. tér 1.**

címe

Keltezés: **Dombóvár, 2010. február 28.**

PH.

egyéb szervezet vezetője  
(képviselője)

1 4 4 9 4 1 3 0 - 4 1 2 0 - 5 9 9 - 1 7

Statisztikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

1 7 - 0 9 - 0 0 6 7 5 8

Cégjegyzék száma

Az egyéb szervezet megnevezése: Dombóvári Borostyán Nonprofit Kft.

Az egyéb szervezet címe: 7200 Dombóvár, Szent I. tér 1.

**A SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI ÉVES, EGYSZERŰSÍTETT ÉVES  
BESZÁMOLÓT KÉSZÍTŐ SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁSA  
2009.ÉV**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	<b>A. Összes közhasznú tevékenység bevétele</b> (1.+2.+3.+4.+5.)	0		75 058
2.	1. Közhasznú célú működésre kapott támogatás	0		3 132
3.	a) alapítótól			
4.	b) központi költségvetéstől	0		3 132
5.	c) helyi önkormányzattól	0		0
6.	d) egyéb			
7.	2. Pályázati úton elnyert támogatás			
8.	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	0		71 924
9.	4. Tagdíjból származó bevétel			
10.	5. Egyéb bevétel	0		2
11.	<b>B. Vállalkozási tevékenység bevétele</b>	0		0
12.	<b>C. Összes bevétel (A+B)</b>	0		75 058
13.	<b>D. Közhasznú tevékenység ráfordításai</b> (1.+2.+3.+4.+5.+6.)	0		75 659
14.	1. Anyagjellegű ráfordítások	0		1 832
15.	2. Személyi jellegű ráfordítások	0		73 425
16.	3. Értékcsökkenési leírás	0		352
17.	4. Egyéb ráfordítások	0		50
18.	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
19.	6. Rendkívüli ráfordítások	0		0
20.	<b>E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai</b> (1+2+3+4+5+6)	0		0
21.	1. Anyagjellegű ráfordítások	0		0
22.	2. Személyi jellegű ráfordítások	0		0
23.	3. Értékcsökkenési leírás	0		0
24.	4. Egyéb ráfordítások	0		0
25.	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
26.	6. Rendkívüli ráfordítások	0		0

**1 4 4 9 4 1 3 0 - 4 1 2 0 - 5 9 9 - 1 7**

Statisztikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

**1 7 - 0 9 - 0 0 6 7 5 8**

Cégjegyzék száma

Az egyéb szervezet megnevezése: Dombóvári Borostyán Nonprofit Kft.

Az egyéb szervezet címe: 7200 Dombóvár, Szent I. tér 1.

**A SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI ÉVES, EGYSZERŰSÍTETT ÉVES  
BESZÁMOLÓT KÉSZÍTŐ SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁSA  
2009.ÉV**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
a	b	c	d	e
27.	<b>F. Összes ráfordítás (D.+E.)</b>	0		75 659
28.	<b>G. Adózás előtti vállalkozási eredmény (B.-E.)</b>	0		0
29.	<b>H. Adófizetési kötelezettség</b>	0		0
30.	<b>I. Tárgyévi vállalkozási eredmény (G.-H.)</b>	0		0
31.	<b>J. Tárgyévi közhasznú eredmény A.-D.)</b>	0		-601
<b>TÁJÉKOZTATÓ ADATOK</b>				
32.	<b>A. Személyi jellegű ráfordítások</b>			73 425
33.	1. Bérköltség			62 103
34.	ebből: - megbízási díjak			1 161
35.	- tiszteletdíjak			0
36.	2. Személyi jellegű egyéb kifizetések			1 191
37.	3. Bérjárulékok			10 131
38.	<b>B. A szervezet által nyújtott támogatások</b>			
39.	<b>C. Továbbutalási céllal kapott támogatás</b>			
40.	<b>D. Továbbutalt támogatás</b>			

Keltezés: **Dombóvár, 2010. február 28.**

Az egyéb szervezet vezetője  
(képviselője)

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**A Dombóvári Borostyán Kft.**

**számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek  
közhasznú egyszerűsített éves beszámolójához**

**(2009.01.01. – 2009.12.31.)**

Dombóvár, 2010. február 28.

---

Birtalan József  
ügyvezető



## ÁLTALÁNOS RÉSZ

### **A.) A társaság bemutatása**

A társaság elnevezése:	Dombóvári Borostyán Nonprofit Kft.
Székhelye:	7200 Dombóvár, Szent I. tér 1.
Működési formája:	korlátolt felelősségű társaság
Közhasznúsági fokozata:	közhasznú szervezet
Cégbírósági bejegyzés száma:	17-09-006758
Statisztikai számjel:	14494130-4120-599-17
Adószám:	14494130-2-17
Számlavezető pénzüintézet: Pénzforgalmi jelzőszám:	Völgység-Hegyhát Takarékszövetkezet 71800109-11140722-00000000
Alakulás időpontja:	2008. szeptember 16.
Tulajdonosai:	Dombóvár Város Önkormányzata: 100 %. A társaság 100 %-ban belföldi tulajdonban áll.
Jegyzett tőke:	3.500 E Ft.
Fő tevékenysége:	Lakó- és nem lakó épület építése
Egyéb tevékenységei:	Szociális ellátás elhelyezés nélkül
Ügyvezetés:	Birtalan ügyvezető, munkáltatói jogok gyakorlója
A felügyelő bizottság tagjai:	Bogdán László Kiss Béla Németh István
A beszámolót összeállította: Könyvvizsgálat: Könyvvizsgáló:	Tóth Zsuzsanna, regisztrációs szám:136104 Az NKft. beszámolóját könyvvizsgálat támasztja alá, Szabó Edit, kamarai eng.sz.: 001499
Számviteli törvény szerinti éves nettó árbevétel (2009.12.31)	71.924 E Ft
Közhasznú árbevétel:	71.924 E Ft
A mérleg főösszeg 2009.12.31-én:	12.773 E Ft

## ***B.) A számviteli politika bemutatása***

A társaság a könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti, és egyszerűsített éves beszámolót készít. A mérlegkészítés időpontja: február 28.

A beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában jogszabályi háttérként a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint az érvényben levő adótörvények szolgáltak.

A társaság esetében jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, ill. ha a mérlegfőösszeg meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forintot.

A társaság esetében a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy: Birtalan József ügyvezető.

A Dombóvári Borostyán Kft-t Dombóvár Város Önkormányzata 2008. szeptember 16-án jogelőd nélkül alapította, mely 2009. évben átalakult közhasznú nonprofit Kft-vé.

### **1.) Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások**

#### ***Az eszközök értékelése***

A társaság az eszközöket a Sztv. szerinti bekerülési (beszerzési és előállítási) értéken, illetve előállítási önköltségen értékeli.

#### **Immateriális javak:**

Az immateriális javak között a vagyoni értékű jogokat (számítástechnikai szoftverek), szellemi termékeket tartja nyilván a vállalkozás, melyeket bekerülési értéken értékeli.

#### **Tárgyi eszközök:**

A tárgyi eszközök nyilvántartása bekerülési (beszerzési és előállítási) értéken történik, mely nem tartalmazza a levonható ÁFÁ-t. A tárgyi eszközök használatba vételének könyvelése üzembe helyezési okmány alapján történik.

A kisértékű tárgyi eszközök (100.000.- Ft bekerülési érték alatti tárgyi eszközök) használatbavételkor azonnal, egy összegben értékcsökkenési leírásként (költségként) kerülnek elszámolásra. A tulajdon védelme érdekében azonban ezen kisértékű tárgyi eszközöket a vállalkozás mennyiségben nyilvántartja.

A 100.000.- Ft bekerülési érték feletti tárgyi eszközök maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke után értékcsökkenést kell elszámolni az amortizációs politikának megfelelően.

Ha a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke, akkor terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

A terven felüli értékcsökkenés visszaírható, ill. értékhelyesbítés mutatható ki, ha a befektetett eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket.

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket nettó értéken, azaz az értékcsökkenés levonásával kell a mérlegben szerepeltetni.

**Befektetett pénzügyi eszközök:**

A befektetett pénzügyi eszközöket a Sztv. szerinti értékben kell a mérlegben szerepeltetni. A szükségessé váló értékvesztés elszámolását az ügyvezetés engedélyezi.

**Készletek:**

A saját tulajdonú anyagkészleteket a társaság nem raktározza. A leltárkészlet tényleges bekerülési értéken (FIFO módszerrel) kiértékelt értéken szerepel a mérlegben.

A kész-, félkész és befejezetlen termelés (saját termelésű) készletek értékét előállítási költségen kell a mérlegben szerepeltetni. A vállalkozás az előállítási költséget a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron határozza meg.

**Alvállalkozói teljesítményértékek:**

A társaság tevékenységéhez külső alvállalkozókat vehet igénybe. Az alvállalkozói teljesítményeket számlázott, bekerülési értéken értékeli.

Az alvállalkozói teljesítményeket beszerzéskor azonnal ráfordításként számolja el. Év végén leltár alapján a kész-, félkész- és befejezetlen termékek értékében lévő alvállalkozói teljesítményeket vezeti az alvállalkozói teljesítmények készletszámlára.

**Követelések:**

Áruszállításból és szolgáltatásból származó (belföldi vevők), valamint egyéb követeléseket tart nyilván a társaság.

A követeléseket a vevők által elismert értékben kell nyilvántartani.

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseket a társaság év közben a teljesítés napjára vonatkozó MNB devizaárfolyamon átszámított forintértéken tartja nyilván.

A mérlegben a külföldi vevőkkel szembeni követelések, ill. külföldi pénzürtékre szóló követelések a mérlegfordulónapra vonatkozó devizaárfolyamon átértékelésre kerülnek. A forintért vásárolt valutát, devizát a fizetett összegben kell a mérlegbe felvenni

A társaság devizaárfolyamként az MNB által meghirdetett devizavételi és deviza-eladási árfolyamának átlagát alkalmazza.

A társaság a devizás tételeket a fentiek szerint évvégén átértékeli, az összevont árfolyamkülönbséget (nyereség, veszteség) minden esetben, összegnagyságtól függetlenül elszámolja.

**Pénzeszközök:**

A társaság a házipénztárt és a bankszámlákat az általános előírásoknak megfelelően vezeti. Időszaki pénztárjelentést készít, melyet havonta zár le. A pénzeszközöket a társaság a pénzüintézet által igazolt, illetve a házipénztári leltár által felvett összeg erejéig mutatja ki.

**Aktív időbeli elhatárolások:**

Az összemérés és az időbeli elhatárolás elve alapján, ténylegesen dokumentált vagy részletes számításokkal alátámasztott összegben kerül elszámolásra.

**A források értékelése****Saját tőke:**

A társaság a jegyzett tőkét a társasági szerződésben rögzített, cégbíróságnál bejegyzett értékben tartja nyilván.

A saját tőke további elemeit a tőkemozgások idevonatkozó szabályai, és a társaság közgyűlésének döntései szerint értékeli.

**Céltartalékok:**

Céltartalékok a könyvekben nyilvántartott, - a céltartalék képzésre vonatkozó, a számviteli politikában meghatározott szabályok szerint képzett - értéken kerülnek a mérlegbe.

**Kötelezettségek:**

A társaság a kötelezettségeket minden esetben könyv szerinti értéken értékeli.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségeket a társaság év közben a teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken tartja nyilván.

A mérlegben a külföldi szállítókkal szembeni kötelezettségek, ill. külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek a mérlegfordulónapra vonatkozó devizaárfolyamon átértékelésre kerülnek.

A társaság devizaárfolyamként az MNB által meghirdetett devizavételi és deviza-eladási árfolyamának átlagát alkalmazza.

A társaság a devizás tételeket a fentiek szerint évvégén átértékeli, az összevont árfolyamkülönbséget (nyereség, veszteség) minden esetben, összegnagyságtól függetlenül elszámolja.

A tulajdonosoktól kapott kölcsönöket az egyéb rövid lejáratú, illetve az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a társaság.

**Passzív időbeli elhatárolások:**

A passzív időbeli elhatárolások az összemérés és az időbeli elhatárolás elve alapján, ténylegesen dokumentált vagy részletes számításokkal alátámasztott összegben kerülnek elszámolásra.

**2.) Amortizációs politika**

A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának elszámolása negyedévente történik.

Az értékcsökkenés elszámolásának egysége: a nap.

Az értékcsökkenést az eszköz használatbavételének napjától, az eszközök közül történő kivezetés napjáig, a maradványértékkel csökkentett bekerülési (bruttó) értéke után kell elszámolni a megadott leírási kulcsokkal.

A tárgynegyedévben beszerzett eszközök után a beszerzés (használatbavétel) napja, és a tárgynegyedév utolsó napja közötti napokra arányosan lehet csak értékcsökkenést elszámolni.

A társaság nem számol a maradványértékkel, ha az a bekerülési érték 10 %-a alatt marad.

Az értékcsökkenés módja: lineáris.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a tárgyi eszközöknél, szellemi termékeknél, ha értékük tartósan lecsökkent, megrongálódott, megsemmisült, ill. használhatatlanná, feleslegessé vált.

Felújítás: Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló olyan tevékenység, amely nem minősül a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenységnek.

### 3.) Az eszközök értékvesztése

Az eszközökre értékvesztést kell elszámolni, ha az eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan alacsonyabb az eszköz könyv szerinti értékénél.

Ezen tételeket megfelelően dokumentálni és az ügyvezetővel engedélyeztetni kell.

### 4.) Céltartalék képzés

Céltartalékot kell képezni azokra a fizetési kötelezettségekre (pl. garanciális kötelezettség, környezetvédelmi kötelezettség, végkielégítés, stb.), amelyek várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a szükséges fedezet más módon nincs biztosítva.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető a várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyek várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Ezen tételeket megfelelően dokumentálni és az ügyvezetővel engedélyeztetni kell.

Végkielégítés: A végkielégítéssel elbocsátani szándékozott dolgozók költségeire akkor képez céltartalékot a társaság, ha a mérlegkészítés időpontjáig az bizonyossá válik.

## C.) A társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete

A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása mutatószámok képzésével és azok értékelésével.

A mutatószámokban szereplő adatok ezer forintban vannak kifejezve.

A mutatószámok vizsgálatakor figyelembe kell venni azt a tényt, hogy az NKft jogutód nélküli alapítással 2008. szeptember 16-án jött létre, és a tárgyévben tevékenységet 2009. május hónaptól folytatott ténylegesen. Ennek megfelelően mutatószámok csak korlátozott esetben képezhetők és értelmezhetők, valamint előző időszaki adatokkal történő összehasonlítás is torzításokat tartalmazhat.

### 1.) A társaság anyagi, vagyoni helyzete

a.) Tartósan befektetett eszközök aránya =

	2008.év		2009.év
= $\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Eszközök összesen}}$	$\frac{0}{493} \times 100 = 0,0 \%$		$\frac{515}{12\,773} \times 100 = 4,0 \%$

A tartósan befektetett eszközök aránya 4,0 %, mely arról tájékoztat, hogy az összes eszköz aránya a tartósan lekötött, hosszú távú eszközök és a forgóeszközök között hogyan oszlik meg. A mutató értéke annál kedvezőbb, minél inkább a befektetett eszközök felé tolódik el ez az arány. Az előző évhez viszonyítva a befektetett eszközök állománya a tárgyévben végrehajtott eszközbeszerzések (elsősorban számítástechnikai berendezések) miatt növekedett.

**b.) Forgóeszközök aránya =**

	<b>2008.év</b>	<b>2009.év</b>
= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök összesen}}$	= $\frac{493}{493} \times 100 = 100,0 \%$	= $\frac{11\,854}{12\,773} \times 100 = 92,8 \%$

A forgóeszközök aránya 100 %-ról 92,8 %-ra csökkent. Az összes eszköz értékét majdnem teljesen a forgóeszközök teszik ki, mivel a fordulónapon magas volt a forgóeszközök aránya a vevőkövetelések miatt. A társaság szempontjából kedvezőbb lenne, ha a forgóeszközök kisebb arányt képviselnének az összes eszközértéken belül.

**c.) Befektetett eszközök fedezettsége =**

	<b>2008.év</b>	<b>2009.év</b>
= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	= $\frac{493}{0} \times 100 = 0,0 \%$	= $\frac{2\,892}{515} \times 100 = 561,6 \%$

A tárgyidőszakban az összes befektetett eszközt a saját tőke 561,6 %-ban finanszírozza, mely – a mutató egészét tekintve - azt jelenti, hogy a saját források több, mint ötszörösen fedik le a befektetett eszközöket. A bázis évi mutató nem értelmezhető. A befektetett eszközök fedezettsége a tárgyévben kedvezően alakult az NKft. szempontjából, melynek oka első sorban a tulajdonos által végrehajtott 3.000 E Ft-os jegyzett tőke-emelés volt.

**d.) Saját tőke aránya mutató (tőke ellátottság) =**

	<b>2008.év</b>	<b>2009.év</b>
= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	= $\frac{493}{493} \times 100 = 100,0 \%$	= $\frac{2\,892}{12\,773} \times 100 = 22,6 \%$

A mutató a beszámolási időszak végén nem haladta meg az elvárható 50 %-os értéket. A vállalkozás eszközeit 22,6 %-ban finanszírozza a saját tőke. A mutató értékében bekövetkezett kedvezőtlen változást az okozta, hogy a saját tőke kisebb mértékben növekedett, mint az összes forrás növekedése. A források növekedését azon belül a rövid lejáratú (költségvetés felé fennálló) kötelezettségek növekedése okozta. Az adó- és járulék kötelezettség (egy havi összegben) a végzett foglalkoztatási tevékenység természetes következménye, mivel az a mérlegfordulónapot követően esedékes.

## 2.) A társaság pénzügyi-likviditási helyzete

### a.) Rövid távú likviditás I. mutató =

	2008.év		2009.év
= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.ségek}}$	$\frac{493}{0}$	x 100 =	$\frac{11\,854}{9\,762}$
		0,0 %	x 100 = 121,4 %

A mutató értéke arról tájékoztat, hogy a tárgyévben a különböző likviditási fokozatú eszközök a rövid lejáratú kötelezettségeket milyen mértékben fedezik. Ezen mutató értéke az üzleti szférában a 200 %-os értéknél kedvező. A vállalkozásnál a mutató értéke a tárgyidőszakban kedvezően alakult, mivel a forgóeszközök vevőkövetelések miatti növekedése (+11.361 E Ft) meghaladja a rövid lejáratú kötelezettségek növekedését (+9.762 E Ft).

### b.) Hitelfedezettségi mutató =

	2008.év		2009.év
= $\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lej.köt.ségek}}$	$\frac{0}{0}$	x 100 =	$\frac{11\,364}{9\,762}$
		0,0 %	x 100 = 116,4 %

A társaságnál pillanatnyilag teljesül a hitelfedezettségi mutató minimálisan elvárható 100 %-os értéke. A mutató értéke arról tájékoztat, hogy az NKft. kisebb összeggel (9.762 E Ft) tartozik a hitelezőinek, mint amekkora összeget követel a vele szembeni adósoktól (11.364 E Ft).

## 3.) Eladósodottság jellemzése

### Eladósodottság mértéke =

	2008.év		2009.év
= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{0}{493}$	x 100 =	$\frac{9\,762}{2\,892}$
		0,0 %	x 100 = 337,6 %

A mutató értéke a tárgyidőszakban kedvező a társaság szempontjából, hiszen csak kicsivel haladja meg a nemzetközi gyakorlatban még elfogadott (megengedhető) 200-300 %-os értéket.

## 4.) A társaság jövedelmi helyzete

### a.) Árbevétel arányos üzemi eredmény =

	2008.év		2009.év
= $\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Árbev.+ bevételek}}$	$\frac{-7}{0}$	x 100 =	$\frac{-603}{71\,924}$
		0,0	x 100 = -0,8

Az NKft. 100,- Ft árbevételére a tárgyévben 0,8 Ft veszteség jut (az előző időszaki adat nem értelmezhető). A tárgyévi adat kedvezőtlen, hiszen az üzemi (azaz az alaptevékenységből) adódó gazdálkodás eredménye ebben az évben veszteség lett, ami pedig a tevékenység nonprofit, közhasznú jellegéből adódik.

### b.) Mérleg szerinti eredmény

Az előző és a beszámolási időszakban képződött eredménykategóriák:

	<b>2008.év</b>	<b>2009.év</b>
	<b>teljes év</b>	<b>teljes év</b>
Üzemi eredmény	-7 E Ft	-603 E Ft
Pénzügyi műveletek eredménye	0 E Ft	2 E Ft
Szokásos vállalkozási eredmény	-7 E Ft	-601 E Ft
Rendkívüli eredmény	0 E Ft	0 E Ft
Adózás előtti eredmény	-7 E Ft	-601 E Ft
Adófizetési kötelezettség	0 E Ft	0 E Ft
Mérleg szerinti eredmény	-7 E Ft	-601 E Ft

Az beszámolási időszakban -603 E Ft üzemi eredmény (veszteség) képződött. A pénzügyi műveletek eredménye 2 E Ft-tal javította ezen összeget, így a szokásos vállalkozási eredmény 601 E Ft veszteség lett.

Sem rendkívüli bevételt, sem pedig rendkívüli ráfordítást a vállalkozás 2009. évben nem mutatott ki.

Ennek megfelelően a szokásos vállalkozási eredmény megegyezik az adózás előtti eredménnyel, ezt társasági adó fizetési kötelezettség nem terhelte, így a mérleg szerinti eredmény szintén -601 E Ft.

### c.) Közhasznú tevékenység eredménye

A 2009. évben a közhasznú és a vállalkozási tevékenység bevételei és költségei az alábbiak szerint alakultak.

	Közhasznú tevékenység (E Ft)	Vállalkozási tevékenység (E Ft)	Összesen (E Ft)
Bevételek	75 058	0	75 058
Költségek	75 659	0	75 659
Adózás előtti eredmény	-601	0	-601
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	-601	0	-601



## SPECIFIKUS RÉSZ

A mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk bemutatása.

1.) A mérlegfordulónapon a tulajdonos (Önkormányzat) felé az NKft-nek az alábbi kötelezettségei álltak fenn:

- kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból: 17 E Ft.

2.) A társaságnak 2009. évben hitelből, kölcsönből nem keletkezett kötelezettsége.

3.) Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értéke, értékcsökkenése és nettó értéke változásának bemutatása (92.§.(1) bek.). Minden eszközcsoportban lineáris az értékcsökkenési leírás módja. A beszámolási időszakban csak terv szerinti értékcsökkenést számolt el az NKft., terven felüli leírás nem történt.

	Megnevezés	Immateriális javak		Tárgyi eszközök			Mind-összesen
		Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Ingatlanok	Műszaki és egyéb ber.,jmű	Beruházás	
1.	Nyitó bruttó érték	0	0	0	0	0	0
1/a.	Beolvadás átvett eszközei	0	0	0	0	0	0
2.	+ Vásárlás, létesítés	0	144	0	722	722	1 588
3.	- Értékesítés	0	0	0	0	0	0
4.	- Kiselejtezés, megsemmisülés	0	0	0	0	0	0
5.	- Átsorolások	0	0	0	0	722	722
<b>6.</b>	<b>Záró bruttó érték (1+2-3-4)</b>	<b>0</b>	<b>144</b>	<b>0</b>	<b>722</b>	<b>0</b>	<b>866</b>
7.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0
7/a.	Beolvadás átvett eszközei écs	0	0	0	0	0	0
8.	+Tárgyévi tervszerinti écs.	0	31	0	320	0	351
9.	- Ért.csökkenés kivezetés	0	0	0	0	0	0
<b>10.</b>	<b>Záró halmozott értékcsökkenés (7+8-9)</b>	<b>0</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>320</b>	<b>0</b>	<b>351</b>
<b>11.</b>	<b>Nettó érték (6-10)</b>	<b>0</b>	<b>113</b>	<b>0</b>	<b>402</b>	<b>0</b>	<b>515</b>

4.) A társaság ügyvezetése egy ügyvezetőből áll. Az ügyvezető megbízási jogviszonyban látja el ezen feladatát, és egyben ő a munkáltatói jogok gyakorlója is. (89.§. (4) d.). Az ügyvezető:

Neve: Birtalan József

Lakcíme: 7200 Dombóvár, Gárdonyi G. u. 22.

A vezető tisztségviselő beszámolási időszaki járandósága: 1.161 E Ft volt.

Az ügyvezető és a FEB-tagok egyéb anyagi előnyben (előleg, kölcsön, annak kedvezményes kamata, természetbeni juttatások, stb.) nem részesültek. (89.§ (4) a.,b.)

5.) A foglalkoztatottak tárgyévi átlagos statisztikai létszáma: 73 fő. (91.§.)

A bérköltés a beszámolási időszakban 62.103 E Ft volt, melynek megoszlása állománycsoportonként:

	Átl. stat. létszám (fő)	Bérköltés
Főállású fizikai	70	57.407 E Ft
Főállású szellemi	2	2.531 E Ft
Részmunkaidős fizikai	1	1.003 E Ft
Részmunkaidős szellemi		
<u>Megbízási díjak</u>	<u>----</u>	<u>1.162 E Ft</u>
Összesen:	73	62.103 E Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetések: 1.191 E Ft

(pl. betegszabadság idejére járó díjazás)

Bérbiztosítások: társ.biztosítási járulékok: 10.131 E Ft

6.) A társaságnak a beszámolási időszakban csak belföldi, közhasznú tevékenységből származó árbevétele keletkezett, export árbevétele nem:

<b>Bevételek Eredménykimutatás szerint</b>	<b>2008.év</b>	<b>2009.év</b>
Belföldi értékesítés nettó árbevétele:	0 E Ft	71 924 E Ft
Export értékesítés nettó árbevétele:	0 E Ft	0 E Ft
Aktivált saját teljesítmények értéke:	0 E Ft	0 E Ft
Egyéb bevételek:	0 E Ft	3 132 E Ft
Pénzügyi műveletek bevételei:	0 E Ft	2 E Ft
Rendkívüli bevételek:	0 E Ft	0 E Ft
<b>Tevékenység összes bevétele:</b>	<b>0 E Ft</b>	<b>75 058 E Ft</b>

<b>Bevételek Közhasznú eredménykimutatás sz.</b>	<b>2008.év</b>	<b>2009.év</b>
Alapítótól közhasznú működésre kapott támogatás	0 E Ft	0 E Ft
Központi költségvetésből közh.műk.re kapott tám.	0 E Ft	3 132 E Ft
Helyi önkormányzattól közh.műk.re kapott tám.	0 E Ft	0 E Ft
Egyéb közhasznú célú működésre kapott támogatás	0 E Ft	0 E Ft
Pályázati úton nyert támogatás	0 E Ft	0 E Ft
Közhasznú tevékenységből származó bevétel	0 E Ft	71 924 E Ft
Tagdíjból származó bevétel	0 E Ft	0 E Ft
Egyéb bevétel	0 E Ft	2 E Ft
<b>Összes közhasznú tevékenység bevétele</b>	<b>0 E Ft</b>	<b>75 058 E Ft</b>
<b>Vállalkozási tevékenység bevétele</b>	<b>0 E Ft</b>	<b>0 E Ft</b>
<b>Összes bevétel</b>	<b>0 E Ft</b>	<b>75 058 E Ft</b>

7.) A Dombóvári Borostyán NKft. eredménytartalékának megbontása adómentesen és adóköteles képzett részekre.

Év	Adómentes képződött eredménytartalék (E Ft)	Adóköteles képződött eredménytartalék (E Ft)	Összes eredménytartalék (E Ft)
2008.	-7	0	-7
	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>-7</b>	<b>0</b>	<b>-7</b>

## KIEGÉSZÍTŐ, TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1.) A társaság ezen kiegészítő melléklet általános részében ismertetett Önkormányzat tulajdonában van. A vállalkozásnak nincs:

- leányvállalata,
- közös vezetésű vállalkozása,
- társult vállalkozása,
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása (89.§.(1)-(3) bek.)

2.) A társaság nem rendelkezik környezet védelmét közvetlenül szolgáló berendezésekkel, mivel az alkalmazott technológiák nem környezetszennyezőek (94.§.(1) bek).

3.) Az üzleti évben nem keletkezett a társaságnál környezetvédelmi garanciális kötelezettség. (94.§.(3)bek ). Környezetvédelmi károk, kötelezettségek a jelen megítélés alapján nem várhatóak és jelenleg nem számszerűsíthetők. (94.§.(2) bek.)

4.) A társaságnál a beszámolási időszakban veszélyes hulladék nem képződött. (94.§.(2) bek.).

5.) A társaság a beszámolási időszakkal kapcsolatban nem számolt el értékvesztést a befektetett pénzügyi eszközök, a készletek és a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok körében, sem pedig a követelésekkel kapcsolatosan (92.§.(3) bek.).

6.) A társaság - működési idő rövidségére tekintettel - végkielégítés miatt nem képzett céltartalékot. Garanciális kötelezettség nem merült fel, ilyen célú céltartalék képzés sem történt.

7.) A társaság az eszközök körében nem hajtott végre a Sztv. 57.§. (3) bek. szerinti értékhelyesbítést.

8.) A társaságnál a beszámolási időszakban nem merültek fel kutatási, kísérleti fejlesztési költségek. (93.§.(4). bek.)

\* \* \* \* \*

A Dombóvári  
Borostyán Nonprofit Kft.  
2009. évi  
közhasznúsági jelentése

Dombóvár, 2010. április 30.

Birtalan József  
ügyvezető

## **A jelentés tartalomjegyzéke:**

- 1.) 2009. évi számviteli beszámoló
- 2.) Költségvetési támogatás felhasználása
- 3.) Vagyon felhasználásról kimutatás
- 4.) Cél szerinti juttatások kimutatása
- 5.) Kapott támogatások kimutatása
- 6.) A vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások kimutatása
- 7.) A 2009. évi közhasznú tevékenységről szóló beszámoló

## **Közhasznúsági beszámoló:**

- 1.) Számviteli beszámoló: A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített beszámolója mellékletként csatolva, melynek részei:
  - Számviteli törvény szerinti egyszerűsített éves beszámoló
  - Közhasznú beszámoló eredménykimutatása
  - Közhasznú beszámoló kiegészítő melléklete.

- 2.) Költségvetési támogatás felhasználása: Az NKft. 2009. évben közvetlen (normatív) állami támogatásban nem részesült, a Munkaügyi Központtól közfoglalkoztatás-szervező munkavállalók bérköltségére és járulékára kapott 3.132 E Ft-ot annak célja szerint felhasználta.

- 3.) Vagyon felhasználása: A kettős könyvvitel szerint kimutatott vagyon (mérlegfőösszeg) 12.773 E Ft, az előző évi záróértékhez (493 E Ft) viszonyítva 12.280 E Ft-tal növekedett. Ezen belül a saját tőke 493 E Ft-os nyitó összege a tárgyévi -601 E Ft veszteséggel csökkent, és 3.000 E Ft jegyzett tőkével növekedett, így 2.892 E Ft-ra emelkedett.

A 2009. évi vagyonváltozás az alábbiak szerint alakult:

	mérlegfőösszeg	saját tőke
2008. évi záró/2009. évi nyitó:	493 E Ft	493 E Ft
2009. évi mérleg szerinti eredmény		-601 E Ft
2009. évi jegyzett tőke emelés		3.000 E Ft
2009. évi záró állomány:	12.773 E Ft	2.892 E Ft.

A saját tőke az alapításkori induló tőkét (500 E Ft), 2.392 E Ft-tal haladja meg.

- 4.) Cél szerinti juttatások kimutatása: A Borostyán NKft. 2009. évben az alábbi céltámogatásban részesült.
  - Közfoglalkoztatás-szervezők foglalkoztatására
  - TM Munkaügyi Központtól: 3.132 E Ft

A fenti összeget az NKft. a fenti célra maradéktalanul felhasználta.

5.) Kapott összes támogatás az alábbiak szerint alakult:	
Alapítóktól:	0 E Ft
Központi költségvetésből:	
- Munkaügyi Központ támogatás:	3.132 E Ft
- SZJA 1%	0 E Ft
Helyi önkormányzattól:	
- nem volt	0 E Ft
Pályázati úton nyert támogatás:	
- nem volt	0 E Ft
Egyéb támogatás	
- nem volt	0 E Ft
<b>TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>3.132 E Ft</b>

6.) A Vezetőknek nyújtott juttatások: A Borostyán NKft. vezető tisztségviselője Birtalan József ügyvezető, ill. három fő felügyelő bizottsági tag. Az ügyvezető a Dombóvár Város Képviselőtestülete által meghatározott munkabérben részesült, a felügyelő bizottsági tagok sem pénzbeli, sem természetbeni juttatásban nem részesültek.

7.) A 2009. évben végzett közhasznú tevékenység.  
A Dombóvári Borostyán NKft. 2009. májusától fogva kizárólag a Dombóvár Város Önkormányzata által elfogadott Közfoglalkoztatási terv megvalósítása érdekében folytatta tevékenységét, melynek keretében közcélú munkavállalók foglalkoztatását szervezte meg. Az NKft éves szakmai beszámolóját Dombóvár Város Képviselő testülete hagyja jóvá. A 2009. évről szóló szakmai beszámoló mellékletként csatolva.

\* \* \* \* \*

# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

## a Dombóvári Borostyán Nonprofit KFT

(7200 Dombóvár, Szent István tér 1., c.sz.: 17-09-006758)

### 2009. december 31-i közhasznú egyszerűsített éves beszámolójáról az alapító: a Dombóvár Város Önkormányzata, mint egyedüli tag részére

Elvégeztem a **Dombóvári Borostyán Nonprofit KFT.** (továbbiakban: NKft.) 2009. december 31-i fordulónapra elkészített pénzügyi kimutatásainak, valamint a közhasznúsági jelentésének a könyvvizsgálatát. A pénzügyi kimutatások tartalmazzák a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló részeként:

- a mérleget, amely a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 224/2000. (XII. 19.) Kormányrendelet (továbbiakban: Kr.) 4. sz. melléklete szerint készült, az eszközök és források egyező végösszegét 12 773 e Ft összegben mutatja, valamint
- az eredmény-kimutatást, amely a Kr. 6. sz. melléklete szerint a tárgyévi eredményt -601 e Ft összegben (veszteség) állapítja meg;
- ellenőriztem továbbá a közhasznúsági jelentésnek a közhasznú szervezetekről szóló, többször módosított 1997. évi CLVI. törvény 19. § (3) bek. szerinti adattartalmának és a számszaki beszámoló adatainak összhangját.

A közhasznú egyszerűsített éves beszámolónak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben és a már hivatkozott Kormányrendeletben foglaltakkal, a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban lévő, a gazdálkodásról valós képet mutató elkészítése az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja a lényeges hibás állításoktól mentes, a jogszabályoknak és a NKft. számviteli politikájának megfelelő beszámoló elkészítését.

A könyvvizsgáló feladata és felelőssége a beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint a beszámoló részeinek egymásközi, illetve a beszámoló és a közhasznúsági jelentés közti összhang minősítése.

Az NKft 2008 évi beszámolóját könyvvizsgáló nem ellenőrizte.

A 2009. évi beszámoló könyvvizsgálatát a magyar Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó törvények alapján hajtottam végre. A vizsgálat tervezése és elvégzése során elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztem arról, hogy a NKft. 2009. évi közhasznú egyszerűsített éves beszámolója nem tartalmaz lényeges hibás állításokat, és tartalmazza mindazon számszaki és szöveges információkat, amelyek a valós összkép kialakításához szükségesek.

Az elvégzett könyvvizsgálat során olyan eljárásokat alkalmaztam, amelyek véleményem szerint szükségesek és megfelelőek a valós összkép megítéléséhez, az akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibás állítások kockázatának felmérésére. A könyvvizsgálat magában foglalta az alkalmazott számviteli alapelvek, a vezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a beszámoló számszaki adatai szöveges értékelésének a véleményezését.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok és a felülvizsgálat tapasztalatai megfelelő és elegendő alapot nyújtanak a hitelesítő könyvvizsgálói záradék megadásához, amihez figyelemfelhívó megjegyzést teszek.

A könyvvizsgálat során az NKft. 2009. évi közhasznú egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elveknek megfelelően készítették el.

Véleményem szerint a beszámoló a NKft. 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A közhasznúsági jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Véleményem korlátozása nélkül felhívom az alapító figyelmét a NKft saját tőkéje a jegyzett tőke szintje alá csökkent, az NKft az eddigi működése során a jegyzett tőkéje 17,4 %-át felélte.

Kaposvár, 2010. május 11.

Szabó Edit  
kamarai tag könyvvizsgáló

## **A független könyvvizsgálói jelentés részletes kifejtése a Dombóvári Borostyán Nonprofit Kft. tulajdonosa részére**

A Dombóvári Borostyán Nonprofit Kft / továbbiakban: Nkft/ megbízása alapján felülvizsgáltam a Nkft 2009. évi, közhasznú egyszerűsített éves beszámolóját, melynek készítésére a számviteli törvény szerint egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 224/2000. (XII. 19.) sz. Kormányrendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 7. § (4) bekezdése kötelezi az NKft-t.

A közhasznú egyszerűsített éves beszámoló a Kormányrendelet 4. sz. melléklete szerinti mérlegből, a 6. sz. melléklete szerinti eredmény-kimutatásból, valamint tájékoztató adatokat tartalmazó Kiegészítő mellékletből áll.

A közhasznú szervezetekről szóló, többször módosított 1997. évi CLVI. törvény 19. § (1) bek. alapján a NKft. köteles az éves beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági jelentést készíteni, melynek tartalmát az ugyanezen § (3) bekezdése írja elő.

A fentiekben részletezett pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján hajtottam végre. A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy:

- ◆ a NKft. beszámolójának adatai a valóságos jövedelmi, vagyoni, pénzügyi helyzetet tükrözik-e,
- ◆ a beszámoló megfelel-e a vonatkozó (fentiekben részletezett) jogszabályi előírásoknak, a NKft. alapító okiratának, továbbá az alapító szándékának,
- ◆ a beszámoló közzététele esetén a valóságnak megfelelően informálja-e a közélet szereplőit a NKft. tevékenységéről,
- ◆ továbbá a számviteli beszámoló és a közhasznúsági jelentés adatai egymással összhangban vannak-e.



A könyvvizsgálat első fázisában elvégeztem a standardok szerint kötelező kockázatbecslést – az eredendő kockázatot (ami az üzletmenet stabilitását jelzi) elfogadható szintűnek minősítettem annak ellenére, hogy a NKft. pénzügyi egyensúlya szűk intervallumban mozgott, az alapítótól való pénzügyi függőségnek megfelelően.

Az ellenőrzési kockázatot szintén elfogadható szintűnek értékeltem, mert az ügyviteli munka jól szervezett, a vezetői ellenőrzés szoros és hatékony.

A NKft. adatfeldolgozása jól szervezett, szakmailag jó színvonalú programokkal dolgozik.

## **I. A számviteli rendszer vizsgálati tapasztalatai**

A NKft. a számviteli rendszerét a jogszabályok és a tulajdonos igényének megfelelően alakította ki.

A számviteli rendszer zárt, a pénzügyi rendszer a kontroll mechanizmusok miatt megbízható.

A bizonylati rend jól szervezett, szabályszerű. A befogadott és a kibocsátott bizonylatok a jogszabályi előírások alaki, tartalmi követelményeinek megfelelnek.

Az analitikák, a főkönyv és a beszámoló adatai egymással összhangban vannak. A számviteli alapelvek – a teljesség, a valódiság, a következetesség, elve megfelelően érvényesül a NKft. könyvvezetésében és a beszámolóban.

## **II. A könyvviteli zárlat ellenőrzésének tapasztalatai**

A NKft. 2009. évi működésének adatai a folyamatos könyvelés során rögzítésre kerültek. A folyamatos könyvelés helyességének ellenőrzése során a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közti egyezőséget vizsgáltam szűrőpróbaszerűen. Megállapítottam, hogy az adatok egymással összhangban vannak, a kimutatások egymásra épülnek.

Vizsgáltam az amortizáció elszámolását. Nem kifogásolható, hogy az adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés és a számvitelben elszámolt adat megegyezik, sem a gyorsítás lehetőségével, sem maradvány érték megállapításával nem élt a NKft. Terven felüli amortizációt nem számolt el a NKft.

Értékvesztés elszámolása nem vált szükségessé, a NKft követeléseinek zömében az alapítóval szemben álltak fenn a mérleg fordulónapján. Behajthatatlan követelés nem volt

A beszámoló tételei leltárral alátámasztottak. A tárgyi eszközök /összesen 21 db/ a valóságban meglévők. A követelések igazoltak. A pénzeszközök banki bizonylattal, / N 0070 /09

sorszámú bizonylat/, és házi pénztári kimutatással egyezők. Az aktív elhatárolás járó kamat kimutatásra alapszik. A források leltározás egyeztetéssel történt.

### **III. A közhasznú egyszerűsített éves beszámoló véleményezése**

- a) A mérleg az eszközök források egyező végösszegét 12 773 e Ft összegben mutatja.
- b) Az eszközök 92,8 %-a követelés az alapítóval szemben, ezen felül minimális összegben rendelkezik tárgyi eszözzel, és pénzzel a NKft. Az „eszköztelenség” gyakorlatilag a NKfk „postás” szerepét tükrözi, amelynek során önkormányzat által delegált közhasznú feladatokat hajtott végre. Vállalkozási tevékenysége nem volt.

A jegyzett tőke kimutatása az alapító okirattal egyezően 3 500 e Ft.

Az alapítás első, tört évében keletkezett 7 e Ft, alapítási költség miatti veszteség,- mint negatív eredménytartalék, a tárgyévi 601 e Ft veszteséggel, a saját tőkét 608 e Ft-tal a jegyzett tőke szintje alá csökkentette.

A kötelezettségek rövid lejáratúak, zöme a lakossági folyószámlára való átutalások 2010 évre történt átcsúsztatása miatt keletkezett. /5 880 e Ft/. A tételhez kapcsolódó társadalombiztosítási kötelezettség, magánpénztári tagdíj teszi ki a kötelezettség többi, meghatározó részét. Kiegyenlítettlen szállítója mindössze 74 e összegben volt a NKft-nek.

A NKft. saját tőkéje mindössze 22,6 %-ban finanszírozta az eszközállományt. A saját tőke ellátottság ilyen alacsony szintje a tevékenység jellegével van összefüggésben, az alapító által kitűzött és finanszírozott feladat elvégzése után a foglalkoztatottak járandóságát és a kapcsolódó járulékokat kifizette, lerendezte.

A passzív időbeli elhatárolások olyan, a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségeket tartalmaznak, amelyek a fordulónap után kerülnek számlázásra (119 e Ft).

Fentiek alapján a NKft. 2009. évi mérlegét az alábbi fő mérlegsorokkal hitelesítem:

A. Befektetett eszközök	515 e Ft
B. Forgóeszközök	11 854 e Ft
C. Aktív időbeli elhatárolások	<u>404 e Ft</u>
<u>Eszközök összesen</u>	<u>12 773 e Ft</u>
D. Saját tőke	2 892 e Ft
F Kötelezettségek	9 762 e Ft
G Passzív időbeli elhatárolások	<u>119 e Ft</u>
<u>Források összesen</u>	<u>12 773 e Ft</u>

b) A NKft. eredmény-kimutatása a valóságnak megfelelően informál a 2009. évben realizált hozamokról és ráfordításokról:

71 924 e Ft	árbevétel
<u>3 134 e Ft</u>	egyéb és pénzügyi bevétel, összesen
75 058 e Ft	hozamról, amelyet összesen
75 659 e Ft	ráfordítás terhel.

A két tétel különbségéből adódik a cég szokásos vállalkozási vesztesége, amely 601. eFt. Az egyéb bevételek között az elkülönített alapból kapott támogatásokat számolta el a NKft.

Az anyagjellegű ráfordítások: 1 832 e Ft,

a személyi jellegű ráfordítások 73 425 e Ft összeget tettek ki .

értékcsökkenési leírásként 352 e Ft-ot számolt el a cég.

A kiegészítő melléklet a számviteli törvény szerinti számszaki és szöveges információkat tartalmazza, a beszámoló mérleg és eredmény-kimutatásával összhangban.

A közhasznúsági jelentés a közhasznú szervezetekről szóló, többször módosított 1997. évi CLVI. tv. 19. § (3) bekezdésében foglaltakkal és a Kht. beszámolójával összhangban van.

Fentiek alapján a NKft. 2009. évi beszámolójában foglaltakkal lényegében egyetértek, ezért azt hitelesítő záradékkal láttam el.

Kaposvár, 2010. május 11.

Szabó Edit  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK sz.: 001499  
Kaposvár, Fő u. 7. I/103.

A DOMBÓVÁRI  
BOROSTYÁN NONPROFIT KFT.

2010. ÉVI  
KÖLTSÉGVETÉSE

Dombóvár, 2010. február 25.

Birtalan József  
ügyvezető

## Bevezetés

A költségvetés teljesítmény-szempléletben (nem pénzforgalmi szempléletben) készült, így a tárgyévi elszámolandó bevételeket és a költségeket felmerülésük ideje alapján, és nem pénzügyi teljesítésük szerint tartalmazza. A költségvetést 2010.04.30-ig tervezte az NKft., mivel Önkormányzati döntés értelmében várhatóan ezzel a nappal szervezetileg beolvad a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási NKft-be.

Bevételek	E Ft-ban	Összesen
Foglalkoztatás szerződés szerinti támogatása	0	
Munkaügyi Központ 3 fő adminisztrátor támogatása	0	
Közcélú foglalkoztatás állami támogatási része (95%)	0	
Közcélú foglalkoztatás önkormányzati támogatási része (5%)	0	
Banki kamatbevétel	2	
Egyéb támogatások (adományok)	0	
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

Kiadások	E Ft-ban	Összesen
<b>Bérek, járulékok és egyéb személyi jellegű kiadások</b>		
Ügyvezető bére	800	
Ügyvezető járulékai	216	
Közcélú foglalkoztatottak bére	0	
Közcélú foglalkoztatottak járuléka	0	
Munkabajárás költségterítése és étkezési hozzájárulás	0	
Betegszabdság és tápénzhozzájárulás	0	
Egyéb személyi jellegű kiadás	0	
<b>Bérek és járulékok összesen</b>	<b>1 016</b>	
<b>Anyagköltségek, vásárolt szolgáltatások</b>		
Üzemanyag (szállítási feladatokhoz, kisgépekbe)	0	
Munkaruha, védőruha	0	
Szerszámok	0	
Karbantartási anyagok	0	
Irodaszer, nyomtatvány	0	
Áramdíj, vízdíj, fűtés	0	
Tisztítószer, egyéb anyagköltség	0	
Javítási, karbantartási szolgáltatások munkadíja	0	
Szakkönyv, közlöny, folyóirat	0	
Posta, telefon, internet	3	
Könyvizsgálat, ügyvéd	288	
Oktatás, tovább képzés	0	
Egyéb igénybevett szolgáltatás	15	
Bankköltség, biztosítási díj, hatósági díjak	36	
Értécsökkenés	69	
Banki kamatok	0	
Egyéb ráfordítások	3	
<b>Anyagköltségek, szolgáltatások összesen</b>	<b>414</b>	
<b>Kiadások összesen:</b>		<b>1 430</b>
<b>Eredmény:</b>		<b>-1 428</b>