

Bélkő Nonprofit Közhasznú Kft
Bélapátfalva
Cégjegyzékszám: 10-09-029666

2011. évi beszámoló kiegészítő melléklete

Bélapátfalva, 2012.március 27.

Kovács Ervinné
ügyvezető

Kiegészítő melléklet a 2011. évi mérlegbeszámolóhoz

1 A társaság bemutatása:

A társaság neve: Bélkő Területfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft
Székhelye: 3346 Bélapátfalva, IV. Béla út 36.
Adószáma: 21195493-2-10
Alakulás időpontja: 2002. január 10.
Statisztikai számjel: 21195493-7220-113-10

Cél szerinti közhasznú tevékenység:

Munkaerő toborozás-, közvetítés,
Felnőtt és egyéb oktatás
Szociális ellátás
Szennyvíz hulladék-kezelés
Máshová nem sorolt egyéb közösségi társ.
Múzeumi tevékenység, kulturális örökség védelme
Egyéb sport tevékenység

Támogatott célok: Környező települések, helyi önkormányzatok gazdasági és kulturális támogatása, infrastruktúra, térségi környezet fejlesztése, idegenforgalom, munkahelyteremtés

Üzletszerű gazdasági tevékenység:

Ipari park kialakítása
Ingatlan beruházás, ingatlan bérbeadás
Szállodai szolgáltatás
Tárolás, raktározás

Bankszámlaszám: 11739009-20247030-00000000

Ügyvezető: Kovács Ervinné
3346 Bélapátfalva, Petőfi út 4.

Könyvvizsgáló: Inez Audit Kft.
3300 Eger, Orgonás tér 4. I. em. 3.
Kamarai nyilv. szám: 000809

Kijelölt természetes személy könyvvizsgáló:

Dr. Takácsné Grúz Erzsébet
3300 Eger, Hatvani kapu tér 5. II. 5.
Kamarai tag. száma: 000103

Számviteli rendért felelős: Kovács Ervinné mérlegképes könyvelő
3346 Bélapátfalva, Petőfi út 4.
Mérlegképes igazolvány: 149396

A társaság a számviteli törvény alapján éves beszámolót, valamint a közhasznú besorolására tekintettel közhasznúsági jelentést készít.

A számviteli politikában rögzített elvek alapján a 2011. évi bevételeket és ráfordításokat vállalkozási és közhasznú tevékenységre tekintettel osztjuk meg.

Technikailag a könyveinkben ezt mozgáskódokkal tudjuk szétbontani.

Kapcsolt vállalkozások

A társaság tulajdonosai:	törzstőke ezer Ft-ban
Balaton Község Önkormányzata	6.180.
Bekölce Község Önkormányzata	4.030
Bélapátfalva Város Önkormányzata	66.640
Bükkszentmárton Község Önkormányzata	1.860
Mikófalva Község Önkormányzata	4.140
Mónosbél Község Önkormányzata	2.110
Nagyvisnyó Község Önkormányzata	5.620
<u>Szilvásvárad Község Önkormányzata</u>	<u>9.420</u>
Törzstőke összesen	100.000 ezer Ft

A tagok közül a többségi tulajdonra tekintettel a Tao tv és az Art. alapján a Bélapátfalva Város Önkormányzata minősül kapcsolt vállalkozásnak. Minden tulajdonos önkormányzat, melyek vállalkozási tevékenységet nem végeznek.

A társaságnak a számviteli törvény szerint nincs kapcsolt vállalkozása. A Gabona BIP Kft-ben 30%-os részesedése van.

2. A számviteli politika fő vonásai

Az immateriális javak és tárgyi eszközök hasznos élettartalmának végén várható, a jelentős maradványértékekkel csökkentett bekerülési érték alapján lineáris módszerrel negyedévente számoljuk el. A maradványérték jelentős, ha annak összege eléri az eredeti bruttó érték 10 %-át.

Az épületeket 2%-os, személygépkocsit 20%-os, egyéb tárgyi eszközöket egyedi elbírálás alapján meghatározott lineáris leírási kulcsok alapján írjuk le.

A 100e Ft alatti vagyoneértékű jogot, szellemi terméket, valamint tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként számoljuk el.

A tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke analitikus leltárral alátámasztott.

A társaság a tartósan lejárt követelésekre, ha azok behajtása bizonytalan és jelentős összegű, értékvesztést számol el. Tartósnak minősül a fizetési késedelem, ha a mérleg készítés napjáig a fizetési határidőt követő 6 hónap eltelt és az ellenérték részben sem került rendezésre.

A lejárt követelés az értékvesztés szempontjából jelentős összegű, ha annak összege a 10.000,- Ft-ot meghaladja.

Az értékvesztés mértékét a cég a vevők egyedi minősítésével határozza meg.

A Szt. 71. § (1) és (2) bekezdésében biztosított választási lehetőség alapján a vállalkozás az összköltség eljárással „A” változat szerint készíti el az eredmény kimutatását. A költségek könyvelése az 5. számlaosztályban történik. A tevékenység jellege miatt a 6-7. számlaosztályokat nem alkalmazza a cég.

A kamat elszámolása évközben megegyezik a bankszámlán jóváírt kamatokkal. Év végén a tárgyidőszakra járó, de még jóváírásra nem kerülő kamat időbeli elhatárolással kerül bevételként kimutatásra.

A társaság alapvetően a vállalkozási tevékenységből jut bevételekhez, ezen kívül a közhasznú célokra kapott támogatásból meglévő pénzüsszeg befektetéséből kap hozamot, ami az előírások miatt szintén vállalkozási bevételként jelenik meg. Ennek megfelelően a közhasznú, valamint a vállalkozási tevékenység eredménye szorosan egymásra épül. Erre tekintettel a számviteli politikában rögzített elvek szerint a közhasznú célra kapott pénzbeli támogatást halasztott bevételként mutattuk ki, amiből évente a társaság veszteségének ellentételezéséhez szükséges összeg kerül feloldásra. A feloldás hatására keletkező bevételt a rendkívüli bevételek között mutatjuk ki.

A rendkívüli tételek meghatározásánál a számviteli törvény előírásai a mérvadóak.

A társaság által közhasznú célokra kapott tárgyi eszközök értékét szintén a rendkívüli bevételek között mutattuk ki, amit halasztott bevétel címén elhatároltunk. Az elhatárolt bevételből minden évben a támogatásként kapott eszközök költségének (értékcsökkenési leírás), valamint az üzleti évben a könyvekből kivezetett eszközök (értékesítés) könyv szerinti értékének megfelelő összeg kerül feloldásra. A feloldás hatására keletkező bevételt a rendkívüli bevételek között mutatjuk ki.

A számviteli politikánk értelmében a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának minősül, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke 20%-kal vagy ennél nagyobb értékkel változik.

3. A beszámoló felépítése

A Bélkő Nonprofit Közhasznú Kft. gazdasági társaságként működik. Ennek megfelelően a 2000. évi C. tv alapján vezeti könyveit és az általános előírásoknak megfelelően éves beszámolót készít, melynek felépítése:

- Mérleg
- Eredmény kimutatás
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti jelentés

A Bélkő Nonprofit Közhasznú Kft. a közhasznúsági besorolásra tekintettel az éves beszámolón túl elkészíti a Közhasznúsági jelentést, amiben bemutatja a közhasznú célú bevételeket, felhasználásokat és a vagyon alakulását.

4. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegbeszámoló készítésével a számviteli alapelvektől semmilyen mértékben és módon nem térünk el. Tartalmában a két év mérlege nem tér el, az adatok összehasonlíthatóak.

Társaságunknál környezetvédelmi feladatok nem adódtak. Kutatásra, fejlesztésre tárgyévben költség nem merült fel. Folyamatban lévő várható kötelezettségeket jelentő per nincs.

A mérlegkészítés időpontja, ami megfelel az értékelési eljárások elvégzése napjának, 2012. február 29.

4.1. Értékelési elvek

A **tárgyi eszközök, immateriális javak rendeltetésszerű használatbavételekor**, az üzembe helyezésidepontjában meg kell állapítani az amortizálható eszköz Szt 3.§ (4) bekezdés 6. pontjában meghatározott hasznos élettartamát, valamint a hasznos élettartam végén várható maradványértéket.

Társaságunknál nulla a **maradványérték** abban az esetben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, nem éri el az aktivált bruttó érték 10%-át.

A **tartósan be nem folyt követelésekre** a jogi megítélés alapján egyedi értékeléssel értékvesztést számolunk el a bizonytalan pénzbefolyás erejéig.

Időbeli elhatárolás alkalmazásával biztosítjuk, hogy a beszámoló a tárgyévi bevételeket és a hozzá kapcsolódó költségeket, ráfordításokat tartalmazza. A kapott támogatások és térítés nélkül kapott eszközök bevételeit az átvétellel egy időben elhatároltuk.

A halasztott bevételekből a tárgyi eszközökkel kapcsolatos hányad az értékcsökkenés elszámolásával azonos összegben történik.

A pénzben kapott támogatás évenként, a tárgyévi gazdálkodás negatív eredményének megfelelő összegben kerül feloldásra. Ez 2011. évben 37.896 Ft-ot tett ki.

4.2. Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolása és értékelése

Az üzleti év végén a befektetett eszközök értéke 563.381 ezer Ft, részaránya az összes eszközhöz viszonyítva 48 %. Az éves értékcsökkenési leírás összege 16.445 ezer Ft.

A tárgyi eszközök értéke az előző évihez képest az éves értékcsökkenési leírással csökkent, a növekedések értéke az értékesítés miatti csökkenéssel nagyságrendileg megegyezett.

A társaság tárgyi eszközeiből ebben az évben a Filipszer Kft részére értékesített az Ipari park területén lévő ipartelep 932 m² nagyságban, csereszerződés keretében. A kft-től ugyanilyen nagyságrendben történt földterület vásárlás. A csere alapvetően területrendezési célokat szolgált.

A befejezetlen beruházások a tárgyévben felülvizsgálatra kerültek. A későbbiekben nem hasznosítható tervek selejtezése megtörtént, ami miatt 3.810 ezer Ft ráfordítást számolt el a társaság.

A mérlegadatokat kiegészítéseként az egyes vagyonelemek alakulását külön-külön táblázatban mutatjuk be. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenési leírásának változását az 1. számú mellélet tartalmazza.

4.3. Követelésekkel kapcsolatos tájékoztatás

A követelések értéke 12.093 ezer Ft, ami az előző évihez képest 2.160 ezer Ft-tal csökkent.

Ennek egyik oka, hogy eredményesebb volt a bérlőkkel szembeni követelések behajtása. A vevőkövetelések mérleg szerinti értékének csökkenését okozta továbbá, hogy a határidőn túli követelésekre 1.323 ezer Ft értékvesztést számoltunk el.

A december 31-én fennálló, határidőn belüli kintlévőségek a mérleg készítés napjáig befolytak.

A követelések összetételét a mérlegbeszámoló 2 számú melléklete mutatja.

4.4. Pénzeszközök értéke

A pénzeszközök együttes állománya 585.071 ezer Ft, ami 23.173 ezer Ft-tal csökkent, mivel a tárgyévben az ingatlan felújítás, az ipari park működési költsége, és az adott támogatások összegét a kapott kamat nem fedezte.

A fordulónapon 559.859 ezer Ft lekötött bankbetéttel rendelkezünk. A pénztárban 495 ezer Ft állt rendelkezésre december 31-én.

A pénzkészlet és a befektetések állományát a 3. sz melléklet tartalmazza.

A korábban meglévő értékpapírok 2011-ben teljes egészében beváltásra kerültek.

4.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolás címén a kamatbevételekkel kapcsolatban 4.263 ezer Ft került elszámolásra. egyéb aktív időbeli elhatárolás nem merült fel.

Ezek részletezését a 4. sz. melléklet tartalmazza.

4.6 Saját tőke alakulása

A vállalkozás teljes vagyona (eszközállománya) 1.164.808 ezer Ft, melyből a saját tőke értéke 97.382 ezer Ft. Ez a 100.000 ezer Ft-os jegyzett tőkéből és a (-) 2.618 ezer Ft-os eredménytartalék összegéből tevődik össze.

A közhasznú besorolású társaság a korábbi években a működéséhez adományként jelentős pénzüsszeget kapott, amit halasztott bevételként számolt el. A társaság a tevékenység nonprofit jellegére tekintettel veszteséget produkál, amit a számviteli politika alapján a halasztott bevétel feloldásával egyenlít ki. Ennek megfelelően az évenkénti eredmény 0 Ft.

Az adóalap módosító tételek miatt egy alkalommal a 0 Ft adózás előtti eredmény ellenére 2.618 ezer Ft adófizetési kötelezettség merült fel, ami negatív mérleg szerinti eredményt okozott.

4.7. Kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 2.607 ezer Ft-ot tesz ki. Ebből szállítói állomány értéke 1.347 ezer Ft, ami fizetési határidőn belül, 2012 január hónapban kiegyenlítésre került. A többi kötelezettség a december havi bérekkel, adókkal, járulékokkal összefüggésben áll fenn. A kötelezettségeket az 5. sz melléklet tartalmazza.

4.8. Jelzálogjogok, biztosítékok, garanciák

A vállalkozásnak hiteltartozása nincs. A könyvekben a törvényi előírásoknak megfelelően nem szerepelnek az adott banki garanciák, valamint a kezesség vállalások. Ezek a támogatásokból kapcsolódó banki ügyletekhez kötődnek. Ezen lehetséges kötelezettségeket a 0-ás számlaosztályban tartjuk nyilván.

Az **üzleti év végén fennálló** banki fizetési garanciák és más személyek adósságának visszafizetésére vállalt kezességek összege és jellemzői az alábbi:

<u>Pénzintézet neve</u>	<u>Kötelezettség típusa</u>	<u>Teljes keret Ft</u>	<u>Lejárat</u>
Volksbank Zrt.	Óvadéki letét	9.000.000	2012.05.31.

4.9. Átmenő passzívák

Az átmenő passzívákat a 6. sz. melléklet tartalmazza.

A 2011 évi figyelembevett tételek 1.064.819 ezer Ft-ot tesznek ki.

Az időbeli elhatárolások összetétele ezer Ft-ban:

- Költségek időbeli elhatárolása	1.336
- Halasztott bevételek	
Késszpenz adományra tekintettel	661.867
Tárgyi eszköz adománnyal kapcsolatban	347.016
GM pályázatból még el nem számolt	<u>54.600</u>
Együtt	1.063.483

5. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredmény kimutatás szerkezete a törvényi előírásoknak megfelelő.

A Békő Nonprofit Közhasznú kft. adózás előtti együttes eredményének összetétele az alábbiak szerint alakult:

- (-) 77.152 ezer Ft az üzemi eredmény,
- (+) 37.931 ezer Ft pénzügyi eredmény
- (+) 39.221 ezer Ft a tevékenység rendkívüli eredmény
0 ezer Ft a mérleg szerinti eredmény.

A 7.sz. mellékletben a bevételeket, költségeket, valamint az egyes kategóriák szerinti eredmény-adatokat a közhasznú és a vállalkozási tevékenységre tekintettel külön-külön is bemutatjuk. A levezetésből látható, hogy az üzemi eredmény mindkét tevékenység esetén veszteséget mutat. Az egyéb ráfordítások része az önkormányzatok és a térségben működő társaságok, alapítványok, egyesületek részére nyújtott támogatások összege. A lekötött betétek után a társaság 37.985 ezer Ft kamatot kapott, amit a közhasznú tevékenység bevétele hiányában a Tao törvény 6. sz. melléklete alapján vállalkozási bevételként kell kimutatni. A pénzügyi eredményt a kötvények beváltásakor keletkező 54 ezer Ft árfolyam különbözet rontotta. Mindezek együttes hatásaként a társaság szokásos eredménye (-) 39.221 ezer Ft.

A rendkívüli bevétel a számviteli politikának megfelelően tartalmazza a veszteség ellentételezésére feloldott halasztott bevétel összegét, ami 2011. évben 37.896 ezer Ft. Tartalmazza továbbá a térítés nélkül kapott eszközökkel kapcsolatos költségek, ráfordítások fedezeteként feloldott 8.325 ezer Ft összeget.

A rendkívüli bevételek együttes értéke 46.221 ezer Ft.

A rendkívüli ráfordításként elszámolt 7.000 ezer Ft támogatás eszköz átadás formájában valósult meg. A társaság a Bélapátfalván létesített Egészségház részére biztosított műszereket, berendezéseket, melyek használata 8 település lakosainak egészségügyi vizsgálatát, ellátását fogja biztosítani.

A pályázatok alapján nyújtott támogatások nem tisztán fejlesztési célt szolgálnak, ezért azokat egyéb ráfordításként mutattuk ki.

Egészeben a 2011. évi tevékenység (-) 37.896 ezer Ft veszteséget okozott, amely összeg a kapott pénzügyi halasztott bevételként elhatárolt összegéből feloldásra került. Ennek hatására az adózás előtti eredmény a korábbi évek gyakorlatának megfelelően nulla.

6. Az adóalap módosító tételek részletes bemutatása:

Módosító tételek	ezer Ft-ban
Adóalap csökkentő tételek	
Tao szerinti értékcsökkenés	16.787
Immat., tárgyeszköz kivez. TAO szerint	965
Behajthatatlannak minősülő követelés	1.444
<u>Kapott támogatási bevétel</u>	<u>46.221</u>
Összesen	65.417
Adóalap növelő tételek	
Sztv. szerinti értékcsökkenés	16.445
Immat., tárgyeszköz kivez. Szt szerint	101
Befejezetlen beruházás selejtezése	3.810
NAV, önkormányzat kamat, bírság	223
Véglegesen adott támogatás	27.069
Végleges eszköz átadás	7.000
Üzleti ajándék, reprezentáció	421
Követelésre elszámolt értékvesztés	1.323
Adóellenőrzés során elszámolt eredménycsökkentő	135
<u>Egyéb nem vállalkozási költségek</u>	<u>198</u>
Összesen	56.725

A módosító tételek eredményeként a társaságnak adófizetési kötelezettsége nincs. A negatív adóalap 8.692 ezer Ft, amit a társaság elhatárolt veszteségként vesz nyilvántartásba.

7. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet

7.1. A vagyoni helyzet alakulása

A vállalkozás teljes vagyona 1.164.808 ezer Ft, melyből a saját tőke értéke 97.382 ezer Ft. Ez a 100.000 ezer Ft-os jegyzett tőkéből és a (-) 2.618 ezer Ft-os eredménytartalék összegéből áll. A rövid lejáratú kötelezettségek összege 2.607 ezer Ft-ot tesz ki. A passzív időbeli elhatárolások értéke 1.064.819 ezer Ft, amiből a következő évre átvitt költségek 1.336 ezer Ft-t tesznek ki. Az elhatárolás jelentős hányadát a korábbi támogatásokkal összefüggő halasztott bevétel alkotja. Ebből 54.600 ezer Ft a GM pályázatból megvalósított épület-

beruházás jelenlegi értéke. A pénzben kapott támogatásból a későbbi évek veszteségének ellentételezésére 661.867 ezer Ft áll rendelkezésre, a térítés nélkül kapott tárgyi eszközök állományának nettó értéke pedig 347.016 ezer Ft.

A társaság vagyonából a befektetett eszközök értéke a teljes vagyon 48 %-át éri el. Ez az alakulást követően térítés nélkül kapott eszközök, valamint a társaság által végzett beruházások, felújítások együttes értéke. A pénzeszközök 585.071 ezer Ft-ot tesznek ki.

A vagyon összetétele biztosítja a további működést.

7.2. Pénzügyi helyzet alakulása

A társaság a fordulónapon 585.071 ezer Ft pénzeszközzel rendelkezik.

A pénzeszközből 559.859 ezer Ft lekötött betét, a többi folyószámlán, illetve készpénzben áll rendelkezésre.

A társaság elkészítette a cash flow kimutatást, amit a 8. sz. melléklet tartalmaz.

8. Tájékoztató kiegészítések

A tárgyévben foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma: 8 fő, akik ügyvezető-könyvelő, irodavezető illetve 6 fő a fizikai alkalmazott.

Éves alkalmazotti bérköltés: 12.574 ezer Ft. 2011. évben vezető tisztségviselő (ügyvezető) juttatása 3.300 ezer Ft. Rendelkezésre áll egy céges személygépkocsi és mobil telefon.

Társaságunknál 3 fő részvételével felügyelő bizottság működik. A felügyelő bizottság tagjai a taggyűlés által megállapított tiszteletdíjon felül jövedelmet nem vettek fel. A 2011. évi tiszteletdíjak összege 1.140 ezer Ft volt.