

Megnevezés	Immat. javak	Telkek	Épületek, építmények	Műszaki gépek, berend.	Egyéb gépek, berend.	Bef. eszközök összesen	Adott előlegek	Foly-ban lévő beruházás	Összesen
Nyitó bruttó	250 000	51 402 673	587 789 996	-	39 813 874	679 256 543	-		679 256 543
Beszerezés						-		2 211 886	2 211 886
Aktiválás			1 232 000		979 886	2 211 886		(2 211 886)	-
Átsorolás miatt különb.						-			-
Értékesítés 2015		(1 063 951)				(1 063 951)			(1 063 951)
Visszavásárlás 2014		374 706				374 706			374 706
Selejtezés, átvezetés						-	-		-
Záró bruttó	250 000	50 713 428	589 021 996	-	40 793 760	680 779 184	-	-	680 779 184
Nyitó értékcsökkenés	250 000	-	127 555 868	-	35 106 874	162 912 742	xxx	-	162 912 742
Terv szerinti értékcsökk.			11 530 086		1 862 690	13 392 776	xxx		13 392 776
Tárgy évi leírás módosítás						-			-
Terven felüli le/visssza						0			-
Ért.értékcs. kivezetés						-	xxx		-
Egyéb értékcs. kivez.						-			-
Záró értékcsökkenés	250 000	-	139 085 954	-	36 969 564	176 305 518	-	-	176 305 518
Nyitó nettó érték	-	51 402 673	460 234 128	-	4 707 000	516 343 801		-	516 343 801
Záró nettó érték	-	50 713 428	449 936 042	-	3 824 196	504 473 666	-	-	504 473 666

KÖVETELÉSEK ÖSSZEFOGLALÓ LAP

Társaság neve: **BÉLKŐ Nonprofit Kft.**

Mérleg dátuma: 2015.12.31

Ft-ban

Mérleg sor száma	Főkönyvi számla száma	Számla neve	Tény	Megjegyzés
B/II.	311	Belföldi vevők	14 844 045	
	315	Belföldi követelések értékvesztése	- 13 110 856	
		<i>Vevők mérleg szerinti értéke</i>	1 733 189	
	3687	Bírósági végrehajtó	263 630	
	4611	Társasági adó	241 000	
	468	Általános forgalmi adó	674 288	
	4695	Helyi iparűzési adó	50 320	
ÖSSZESEN			2 962 427	

Pénzeszközök leltára 2015.12.31.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Összeg
3811	Pénztár	364 572
3841	Volksbank	9 889
3842	Agria Takszöv	53 965
3843	OTP Folyószámla	7 436 493
3844	K&H Bank fszla	3 625
38531	OTP lekötött betét	263 000 000
Összesen		270 868 544

Rövid lejáratú értékpapírok leltára 2015.12.31

Pénzügyi eszközök fajtája	Darab	Vételi egységár	Bekerülési érték	Névérték
K&H Válogatott	9 935 334	2,012967	19 999 500	20 000 000
K&H Aranykosár	2 045 619	4,888251	9 999 500	10 000 000
Összesen:			29 999 000	30 000 000

Befektetett pénzügyi eszközök 2015.12.31.

Pénzügyi eszközök fajtája	Darab	Vételi egységár	Bekerülési érték	Névérték
K&H Vagyonvédett	28 122 359	1,422338	39 999 500	40 000 000
K&H Temze	3 000	9 999	29 998 000	30 000 000
Összesen:			69 997 500	70 000 000

Pénzeszköz leltára összesen	370 865 044
------------------------------------	--------------------

Bélapátfalva , 2016. március 17.

ÁTMENŐ PASSZIVÁK

Társaság neve: Bélkő Nonprofit Kft.

Mérleg dátuma: 2015.12.31

Ft-ban

Mérleg sor száma	Főkönyvi számla száma	Megnevezés	Tárgy év végleges	Megjegyzés
		Halasztott bevételek		
	4811	Készpénzadomány	414 132 456	
	4815	Tárgyi eszköz adomány	317 309 219	
	4832	GM pályázat	49 400 000	
		<i>Halasztott bevételek együtt</i>	780 841 675	
			780 841 675	-

KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZEFOGLALÓ LAP

Társaság neve: **BÉLKŐ Nonprofit Kft**

Mérleg dátuma: 2015.12.31

Ft-ban

Mérlegsor száma	Főkönyvi számla száma	Számla neve	Tény	Megjegyzés
	4541	Belföldi szállítók	157 291	elismert
	463-464	Nyugdíjbiztosítási járulék	70 108	
	463-464	Egészségbiztosítási járulék	60 066	
	463-464	Szakképzési hozzájárulás	10 016	
	463-464	Szociális hozzájárulási adó	191 288	
	463-464	Szja	87 693	
	463-464	Ehó	1 862	
	463-465	Cégautóadó	33 000	
	474	Kaució Ruximp Trade	24 903	
ÖSSZESEN			636 227	

**A Bélkő Kft. bevételeinek, költségeinek, ráfordításainak megoszlása Ft-ban
2015. 12. 31.**

Ssz.	Megnevezés	Főkönyv	Vállalkozás
	Bérelti díjak (Iparipark, hóagyú)	911, 916	3 771 789
	Átszámlázott szolgáltatások	912	14 948 997
	Sóstói üdülő bevétele	915	10 025 299
	Hulladék értékesítés, közvetített szolg	93	
1.	ÁRBEVÉTEL ÖSSZESEN		28 746 085
	Étkezési nyersanyag	5 112	2 768 896
	Üzemanyag	511	1 983 123
	Energia költség	512	1 957 925
	Nyomatvány	516	335 967
	Egyéb anyag	515-518	3 007 439
	51 Anyagköltség		10 053 350
	Utazás, kiküldetés	521	348 589
	Oktatás, továbbképzés	522	156 400
	Ingatlan és gépek bérelti díja	523	139 250
	Fuvarozás, szállítás	5231	
	Karbantartás	524	6 917 751
	Posta, telefon	525	651 545
	Kiállítások költségei	526	1 405 783
	Hirdetés, reklám	527	42 799
	Vagyonvédelem	528	2 291 200
	Könyvvizsgálat	52911	550 000
	Ügyvédi díj, jogi képviselet	52912	1 200 000
	Tanácsadás, szakértés, pályázatok	52913-52914	452 800
	Gyermeküdültetés	5292	
	Egyéb igénybevett szolg.	52919	1 752 605
	52 Igénybevett szolgáltatások		15 908 722
	53 Egyéb szolgáltatások		2 274 863
	Anyagjellegű ráfordítások(51+52+53)		28 236 935
	54 Bérköltségek	54	12 601 069
	55 Személyi jellegű kifizetések	55	1 820 791
	56 Bérjárulékok	56	3 591 304
	Személyi jellegű ktg. (54+55+56)		18 013 164
	57 Értékcsökkenési leírás		13 392 776
2.	KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN		59 642 875
3.	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE		-30 896 790
	Átvett tárgyi eszk. halasztott bevétele	9634	8 954 880
	Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	961	4 884 800
	Egyéb bevételek	9631,9674, 9699	5 091 245
4.	EGYÉB BEVÉTELEK ÖSSZESEN		18 930 925
	Közvetített szolgáltatások	815	11 891 470
	Eladott tárgyeszk. kivezetése	861	689 245
	Bírságok, büntetések	863	17 065
	Adott támogatások	864	14 636 358
	Értékvesztés, terven felüli écs	866	321 389
	Egyéb adó alap növelő tételek	8666	
	Adók	867-891	1 913 734
	Egyéb ráfordítás	8699	111 113
5.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN		29 580 374
6.	ÜZEMI EREDMÉNY		-41 546 239
	Pénzügyi bevételek (kamat)	97	3 064 355
	Pénzügyi ráfordítások	87	
7.	PÉNZÜGYI EREDMÉNY		3 064 355
8.	SZOKÁSOS EREDMÉNY		-38 481 884
	Rendkívüli bevétel	Veszt. ellentétele	38 481 884
	Rendkívüli ráfordítás		
9.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY		38 481 884
10.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		0
11.	TAO		16 000
12.	Adózott, mérleg szerinti eredmény		-16 000

Cash flow	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény támogatás nélkül (+)	37 445	14 636
Elszámolt értékcsökkenés (+)	12 901	13 393
Terven felüli értékcsökk., visszaírás (+,-)	0	0
Elszámolt értékvesztés, visszaírás (+,-)	3 654	-597
Elszámolt selejt, kivezetés, átvezetés (+)	5	0
Céltartalékképzés növekedése (+)	0	0
Befekt. eszk. ért. eredménye (-)	-7 718	-3 821
Véglegesen átvett pénzeszközök (+)	0	0
Térítés nélkül átadott eszközök (-)	0	0
Szállítói kötelezettség növekedése (+)	-255	-2 378
Egyéb köt. (nem kölcsön) növek-e (+)	1 193	-770
Passzív időbeli elhatárolás növekedése (+)	-73 980	-47 363
Vevőkövetelés csökkenése (+)	-1 357	1 571
Egyéb követelések (nem vevő, kölcs) csökk. (+)	872	5 041
Készletek csökkenése (+)	0	0
Értékpapírok csökkenése (+)	0	-29 999
Aktív időbeli elhatárolások csökkenése (+)	1 247	238
Nyereségadók (-)	-226	-16
Jóváhagyott osztalék (-)	0	0
I. Működési cash flow	-26 219	-50 065
Befekt. eszközök beszerzése (-)	-1 124	-2 587
Befektetett eszközök eladása (+)	8 945	4 885
Értékpapír befektetés	-99 996	29 999
II. Befektetési cash flow	-92 175	32 297
Tőkeemelés, tőkebevonás bevétele (+)		
Kötvénykibocsátás bevétele (+)		
Hitel és kölcsön felvétele (+)		
Visszkapott kölcsönök, beváltott betétek (+)		
Véglegesen kapott pénzeszközök (+)		
Tőke kivonás miatti kiadások (-)		
Cégalapítás, tőkeemelés kiadása		
Kötvények visszafizetése (-)		
Hitel és kölcsön törlesztése (-)		
Nyújtott kölcsönök, lekötött bankbetétek (-)		
Véglegesen átadott pénzeszközök (-)	-37 445	-14 636
III. Finanszírozási cash flow	-37 445	-14 636
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I.+II.+III.)	-155 839	-32 404
(ténylegesen)	-155 839	-32 404

Statisztikai számjel: 21195493-6820-572-10

Cégjegyzék száma:10-09-029666

Bélkő Nonprofit Kft

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év(ek)	
		vállalkozási	vállalkozási
a	b	d	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	33 017	28 746
02.	Export értékesítés nettó árbevétele		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	33 017	28 746
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	18 777	18 931
05.	Anyagköltség	10 432	10 053
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	20 761	15 909
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 543	2 275
08.	Eladott áruk beszerzési értéke		
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	13 350	11 891
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	47 086	40 128
10.	Béreköltség	14 908	12 601
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 637	1 821
12.	Bérfelrakások	4 494	3 591
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	21 039	18 013
VI.	Értéksökkenési leírás	12 901	13 393
VII.	Egyéb ráfordítások	44 374	17 689
	Ebből: értékvesztés	3 659	321
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-73 606	-41 546
13.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf.nyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9 120	3 064
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Pénzügyi műveletek egyéb kamat jell bevételei		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.)	9 120	3 064
16.	Befektetett pü-i eszközök árfolyamvesztesége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (16.+17.+18.)	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	9 120	3 064
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+/-A.+/-B)	-64 486	-38 482
X.	Rendkívüli bevételek	64 486	38 482
XI.	Rendkívüli ráfordítások		
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI)	64 486	38 482
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-C.+/-D.)	0	0
XII.	Adófizetési kötelezettség	226	16
XIII.	Különadó önellenőrzése		
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-E.-XII.)	-226	-16
	Jóváhagyott osztalék, részesedés		
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-226	-16

Kelt Bélapátfalva, 2016. március 17.

P.H.

Kovács Ervinné
A vállalkozás vezetője (képviselője)

Bélkő Nonprofit Kft
Bélapátfalva
Cégjegyzékszám: 10-09-029666

2015. évi beszámoló kiegészítő melléklete

Bélapátfalva, 2016. március 17.

Kovács Ervinné
ügyvezető

Kiegészítő melléklet a 2015. évi mérlegbeszámolóhoz

1 A társaság bemutatása:

A társaság neve: Bélkő Területfejlesztési Nonprofit Kft
Székhelye: 3346 Bélapátfalva, IV. Béla út 1.
Adószáma: 21195493-2-10
Alakulás időpontja: 2002. január 10.
Statisztikai számjel: 21195493-6820-572-10

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

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.

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

A társaság a számviteli törvény alapján éves beszámolót készít.

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>Szilvásvárads 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 félnek. Minden tulajdonos önkormányzat, melyek vállalkozási tevékenységet nem végeznek ezért tényleges kapcsolt vállalkozása nincs a társaságnak.

A társaságnak a számviteli törvény szerint nincs kapcsolt vállalkozása

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 eredetileg közhasznú tevékenység folytatására jött létre, melynek megvalósításához adományként pénzeszközt és tárgyi eszközt kapott.

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 egyéb 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 az egyéb bevételek között mutatjuk ki.

A társaság 2014. évben a közhasznú jogállását elvesztette, de a támogatási célok nem változtak. A munkahelyteremtés, az infrastruktúra fejlesztése, a területi fejlesztési pályázatokhoz való hozzájárulás, az önerő biztosítása, illetve mindezek támogatása továbbra is a kiemelt célok között szerepelnek. A ráfordítások jelentős részét továbbra is a támogatások képezik.

A fenntartott célok és a nonprofit működés alapján a kapott adományok tekintetében a számviteli elszámolás módja sem változott. A kapott pénzádomány továbbra is az üzleti évben keletkezett veszteségek ütemében kerül feloldásra, illetve elszámolásra.

3. A beszámoló felépítése

A Bélkő Nonprofit 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

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.

A mérleg sorok tartalma a korábbi időszakhoz képest nem változott. A tárgyévi mérleg adatok az előző évvel 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 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 cég megítélése 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, valamint a tárgyi eszközök értékesítésével, kivezetésével azonos összegben történik.

A pénzben kapott támogatás évenként, a tárgyévi gazdálkodás negatív eredményének megfelelő összegben kerül feloldásra. Ez 2015. évben 38.482 ezer Ft-ot tett ki.

4.2. Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolása és értékelése

Az üzleti év végén a befektetett eszközök értéke 574.471 ezer Ft, amiből a befektetett pénzügyi eszközök 69.997 ezer Ft.

A tárgyi eszközök értéke 504.474 ezer Ft, amiből az éves beszerzés 2.212 ezer Ft volt. Folyamatban lévő (befejezetlen) beruházás év végén nincs. Értékesítésre tekintettel 689 ezer Ft-tal csökkent az eszközök értéke az éves értékcsökkenési leírás összege 13.393 ezer Ft volt.

A befektetett eszközök részaránya az összes eszközhöz viszonyítva 65,4 %.

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 bruttó vevőkövetelések értéke 14.844 ezer Ft volt, ebből határidőn túli 13.111 ezer Ft, amire az elmúlt években 100 % értékvesztés került elszámolásra. Ennek következtében a vevő mérleg szerinti értéke 1.733 ezer Ft. A december 31-én fennálló, határidőn belüli kintlévőségek a mérleg készítés napjáig befolytak.

Egyéb követelések összege	1.229 ezer Ft
Áfa követelés 2014-ben visszaigényelhető	674 ezer Ft
Tao előleg túlfizetés	241 ezer Ft
Egyéb követelések együtt	314 ezer Ft

A követelések összetételét a mérlegbeszámoló 2 számú melléklete mutatja.

4.4. Értékpapír számla értéke

A társaság 2015. év végén a megtakarításokból 99.996 ezer Ft-ot értékpapír beszerzésre fordított. 2015 évben a nyilvántartott értékpapírokból nem történt visszaváltás. Ezek közül 69.997 ezer Ft értékűek, éven túli lejáratúak, ezért a nyilvántartásban a befektetett pénzügyi eszközöknél szerepelnek, éven belüli rövid lejáratúak értéke 29.999 ezer Ft.

4.5. Pénzeszközök értéke

A pénzeszközök együttes állománya 270.869 ezer Ft, ami 32.406 ezer Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Ebből a pénztárban 365 ezer Ft állt rendelkezésre december 31-én.

OTP-ben lekötött betétként 263.000 ezer Ft áll rendelkezésre.

A pénzkészlet és az értékpapír- befektetések állományát a 3. sz melléklet tartalmazza.

4.6. Aktív időbeli elhatárolás

Aktív elhatárolás címén a kamatbevételekkel kapcsolatban 190 ezer Ft került elszámolásra. egyéb aktív időbeli elhatárolás nem merült fel.

Ezek részletezését a 4. sz. melléklet tartalmazza.

4.7. Saját tőke alakulása

A vállalkozás teljes vagyona (eszközállománya) 878.491 ezer Ft, melyből a saját tőke értéke 97.013 ezer Ft. Ez a 100.000 ezer Ft-os jegyzett tőkéből és a (-) 2.971 ezer Ft-os eredménytartalék összegéből, valamint (-) 16 ezer Ft mérleg szerinti eredményből 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 a 0 Ft adózás előtti eredmény ellenére 16 ezer Ft adófizetési kötelezettség merült fel, ami – 16 ezer Ft negatív mérleg szerinti eredményt okozott.

4.8. Kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 636 ezer Ft-ot tesz ki. Ebből szállítói állomány értéke 157 ezer Ft, ami fizetési határidőn belül, 2016. január hónapban kiegyenlítésre került.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 479 ezer Ft. Ez az összeg a december havi bérekkel, adókkal, járulékokkal összefüggésben áll fenn. A kötelezettségeket az 5. sz melléklet tartalmazza.

4.9. Átmenő passzívák

Az átmenő passzívákat a 6. sz. melléklet tartalmazza.

A 2015 évi figyelembevett tételek 780.842 ezer Ft-ot tesznek ki.

Az időbeli elhatárolások összetétele

- Halasztott bevételek

Készpénz adományból meglévő	414.132
Tárgyi eszköz adomány nettó értéke	317.309
GM pályázatból még el nem számolt	<u>49.400</u>
Együtt	780.842 ezer Ft.

5. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredménykimutatás a törvényi előírásoknak megfelelő bontásban készült. A tárgyévi adatok az előző év összesített adatával azonos tartalmúak, azzal hasonlíthatók össze.

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

- (-) 41.546 ezer Ft az üzemi eredmény,
- (+) 3.064ezer Ft pénzügyi eredmény
- (+) 38.482 ezer Ft a rendkívüli eredmény
- (-) 16 ezer Ft adózott mérleg szerinti eredmény. A tárgyévi TAO kötelezettség

miatt.

A 7.sz. mellékletben a bevételeket, költségeket, valamint az egyes kategóriák szerinti eredmény-adatokat forintban bemutatjuk be. A levezetésből látható, hogy az üzemi eredmény veszteséges. Az egyéb ráfordítások része az önkormányzatok és a térségben működő társaságok, alapítványok, egyesületek részére nyújtott támogatások összege. A pályázatok alapján nyújtott támogatások nem tisztán fejlesztési célt szolgálnak, ezért azokat egyéb ráfordításként mutattuk ki. A lekötött betétek után a társaság 3.064 ezer Ft kamatot kapott, amit pénzügyi bevételként kell kimutatni.

Mindezek együttes hatásaként a társaság szokásos eredménye (-) 38.482 ezer Ft. Ennek kompenzálására a halasztott bevételek között elszámolt pénzben kapott adomány ennek megfelelő összegben feloldásra és rendkívüli bevételként elszámolásra került.

A rendkívüli bevétel kimutatása megfelel a számviteli politikában rögzített elveknek.

A véglegesen kapott pénzeszközök nem az átvétel évében felmerült működés költségeinek ellentételezését szolgálták, a kapott összegből elsősorban a munkahely létesítéséhez szükséges fejlesztéseket és ilyen jellegű támogatásokat kellett biztosítani. Ennek megfelelően a kapott pénzösszeg egésze elhatárolásra került.

A kapott pénzösszeg éveken keresztül részben vállalkozási, részben közhasznú célt is szolgált. A társaság elsődleges feladata volt a közhasznú felhasználás, a célokhoz megfelelő támogatások biztosítása. Ezért a feloldási ütem kidolgozásakor arra is tekintettel voltunk, hogy a vállalkozás pozitív eredménye a tartalék igénybevételét megelőzően ellentételezze a tárgyévi közhasznú veszteség egy részét.

A cél elérése érdekében a kapott pénzüsszegekből képzett halasztott bevételből évente csak az ellentételezés után fennmaradó veszteségnek megfelelő összeg kerül feloldásra (vagyis a tárgyévi együttes negatív eredmény). Ez a módszer megfelelően biztosítja, hogy a kapott pénzüsszeg a lehető leghosszabb időre megfelelő tartalékot biztosítson a társaság működéséhez. Ezt az elszámolást társaságunk a közhasznú besorolás elvesztését követően is alkalmazza.

Mivel a feloldás mögött működési és fejlesztési ráfordítások is állnak, továbbá a tartalék több éves működést szolgál, a véglegesen kapott pénzeszközre tekintettel kimutatott bevétel elszámolása a rendkívüli tételek között történik.

Egészében a 2015. évi tevékenység (-) 38.482 ezer Ft veszteséget okozott, amely összeg a kapott pénzüsszeg 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	
Elhatárolt veszteségből figyelembe vett	155
Tao szerinti értékcsökkenés	13.290
Tao szerint terven felüli écs, selejt	689
Követelések elismert értékvesztése 20%	<u>2.679</u>
Összesen	16.813
Adóalap növelő tételek	
Szvtv. szerinti értékcsökkenés	13.393
Szvtv szerinti terven felüli értékcsökkenés	689
Nem vállalkozási célú ktg	4
Jogerős birság, önellpótlék	6
Követelésre elszámolt értékvesztés	321
<u>Ingyenes átadás meg nem fizetett áfával</u>	<u>2.554</u>
Összesen	16.967

A társasági adó alapja a módosító tételek különbözeteként **154 ezer Ft**, aminek következtében a társaságnak **16 ezer Ft társasági adófizetési kötelezettsége van.**

Az adófizetési kötelezettségre tekintettel a mérleg szerinti eredmény -16 ezer Ft veszteség.

7. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet

7.1. A vagyoni helyzet alakulása

A vállalkozás teljes vagyona 878.491 ezer Ft, melyből a saját tőke értéke 97.013 ezer Ft. Ez a 100.000 ezer Ft-os jegyzett tőkéből és a (-) 2.971 ezer Ft-os eredménytartalékból és (-) 16 ezer Ft mérlegszerinti eredményből áll. A rövid lejáratú kötelezettségek összege 636 ezer Ft-

ot tesz ki. A passzív időbeli elhatárolások értéke 780.842 ezer Ft. Az elhatárolás jelentős hányadát a korábbi támogatásokkal összefüggő halasztott bevétel alkotja. Ebből 49.400 ezer Ft a GM pályázatból megvalósított épület-beruházás jelenlegi értéke. A pénzben kapott támogatásból a későbbi évek veszteségének ellentételezésére 414.132 ezer Ft áll rendelkezésre, a térítés nélkül kapott tárgyi eszközök állományának nettó értéke pedig 317.309 ezer Ft.

A társaság vagyonából a befektetett eszközök értéke a teljes vagyon 65,4 %-át éri el. Ez az alakulást követően térítés nélkül kapott eszközök, valamint a társaság által végzett beruházások, felújítások együttes értéke. A pénzeszközök 270.869 ezer Ft-ot tesznek ki.

A vagyon összetétele biztosítja a további működést.

7.2. Pénzügyi helyzet alakulása

A társaság a fordulónapon 270.869 ezer Ft pénzeszközzel rendelkezik.

A pénzeszközből 263.000 ezer Ft lekötött betét, 7.869 ezer Ft készpénzben áll rendelkezésre.

8. Tájékoztató kiegészítések

A tárgyévben foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma: 4 fő, akik ügyvezető-könyvelő, irodavezető illetve 3 fő a fizikai alkalmazott.

Éves alkalmazotti bérköltség: 12.601 ezer Ft, amelyben szerepel a Sóstói üdülőben lévő dolgozók bére is, valamint egy fő takarító bér, amit a irodaház többi bérlőjének továbbszámlázva visszakapunk. 2015. évben vezető tisztségviselő (ügyvezető) kettős munkakör ellátásért nyújtott juttatása 3.300 ezer Ft. Rendelkezésére áll egy céges személygépkocsi és mobil telefon.

Üzleti jelentés: 2015 üzleti évről

A Bélkő Nonprofit Területfejlesztési Kft. közhasznú társaságként kezdte működését. A közhasznú feladat a térség infrastruktúrájának javítása, ami által közvetve, valamint a munkahelyteremtő beruházások támogatásával közvetlenül is munkahelyek megőrzése és új álláslehetőségek biztosítása.

2002-ben a Bélkő Kht. 1.450.000.000,-Ft készpénz adományt kapott az alapítóktól. Ez a juttatás a társaság hosszú távú működését kívánta biztosítani, ezért a teljes összeg halasztott bevételként került elszámolásra. A kapott összeg a közhasznú működés egész ideje alatt pénztartalékként működött és évente a keletkező veszteség ütemében került feloldásra. A veszteséget általában a pályázati formában nyújtott támogatások okozták, amit az bizonyít, hogy a pályázati kifizetések, a pénztartalék tartalék felhasználása, illetve a még meglévő tartalék, valamint a rendelkezésre álló pénzeszközök és pénzügyi befektetések adatai között jelenleg is kimutatható a számszaki összefüggés nagyságrendileg. Ezeket az adatokat a melléklet táblázatok tartalmazzák.

A Bélkő Nonprofit Területfejlesztési Kft. 2013. évben elvesztette a közhasznúságát, mivel a megváltozott előírások szerint a munkahelyteremtés támogatása és a jelen keretek közötti működés feltételei nem felelnek meg a nonprofit törvényben foglalt feltételeknek. Emiatt azóta, normál vállalkozási keretek között folyik a működés és ennek megfelelően történik az adózás és a beszámoló összeállítása.

A változás ellenére a tulajdonosok célja továbbra is a munkahelyteremtés támogatása, ezért amíg ennek pénzügyi forrása biztosított, a korábban kialakított támogatási rendszert fenn kívánják tartani.

Mindezek érvényesítése érdekében:

- a társaságot nonprofit jelleggel működtetik tovább;
- fenntartják a pályázati rendszert, befektetőket keresnek és támogatnak;
- a készpénzben kapott támogatás vonatkozásában megtartják a korábban kialakított elszámolási rendet és a pénztartalékot az egyes üzleti években keletkező veszteség mértékének megfelelően használják fel; továbbá
- a befektetők hatékonyabb vonzása és újabb munkahelyek biztosítása érdekében a támogatások nyújtásán kívül a tulajdonukban lévő ingatlant egészben vagy részben hajlandóak értékesíteni.

A csatolt mellékletek alapján a társaság a teljes működési ideje alatt összesen 1.035.868 ezer Ft veszteséget halmozott fel, ami a véglegesen kapott pénzeszközből képzett tartalékból került kiegyenlítésre. A továbbvihető, még rendelkezésre álló tartalék összege 414.132 ezer Ft. Az elmúlt 14 évi veszteség tehát 1.035.868 ezer Ft, amiből a támogatásokra összesen 879.794 ezer Ft-ot fordított a társaság. Ez bizonyítja, hogy a társaság az alapítási szándékot követte, gazdálkodását ennek megfelelően folytatta és a közhasznúsági besorolás elvesztése ellenére a mai napig ennek megfelelő működést folytat.

Saját belső értékelésünk során nem lehet szem elől téveszteni, hogy a támogatások 84,9 %-át az önkormányzatok kapták, azzal a céllal, hogy a pályázati lehetőségeket kihasználva biztosítsák – különösen az infrastruktúra, az oktatás és az egészségügyi ellátás terén – a megfelelő színvonalú lakossági és vállalkozási körülményeket, csökkentsék a térség elmaradását, illetve elősegítsék a befektetők letelepedési feltételeit.

Az eltelt időszak alatt a pénzügyi források megcsappantak, viszont az eredeti célt, a teljes foglalkoztatottságot nem sikerült elérni. Tudomásul kell venni, hogy a térség nem vonzza a befektetőket, a Kft által nyújtható támogatás nem elegendő a szükséges számú, illetve méretű vállalkozások helyi telepítéséhez.

Mindezek alapján új működési taktikát kell kidolgozni. Fel kell mérni a forrásokat, át kell gondolni a korábbi támogatási rendszer hatékonyságát, mérlegelni kell, hogy milyen új törekvéseket lehet előtérbe helyezni.

A fenti adatok tükrében a pénzadományból meglévő tartalék 414.132 ezer Ft. Ez alapvetően pénzeszközökben áll rendelkezésre, hiszen a lekötött betétek értéke 263.000 ezer Ft, a banki értékpapírok névértéke további 100.000 ezer Ft, tehát a társaságnál a rendelkezésre álló szabad pénzügyi eszköz 363.000 ezer Ft.

A működési lehetőségek továbbra is korlátozottak, a társaság a bevételeit nem tudja lényegesen növelni, ezért a támogatások folytatása esetén továbbra is veszteségre kell számítani, ami a pénztartalék további csökkenését eredményezi. A pénzeszközök csökkenéséhez az is hozzájárul, hogy miközben egyre kevesebb a pénzügyi befektetések értéke, folyamatosan csökkennek a kamatok, hozamok, ezért az ebből nyerhető haszon is egyre kevesebb költséget képes ellentételezni.

A 2015. évi gazdálkodás főbb adatai:

A társaság összbevétele	89.223 ezer Ft.	Ebből
- árbevételek	28.746 ezer Ft	32 %
- egyéb bevételek	18.931 ezer Ft	21 %
- kapott kamatok	3.064 ezer Ft	3 %
-rendkívüli bevétel	<u>38.482 ezer Ft</u>	<u>44 %.</u>
együtt:	89.223 ezer Ft.	100 %

Ez utóbbi nem jár pénzbevétellel, az csupán a veszteség ellentételezésére igénybevett tartalék, ami a ráfordítások kiegyenlítése érdekében bevételként kerül elszámolásra. **A pénzbevétellel járó bevételek összege tehát 50.741 ezer Ft.**

2015-ben a Bélkő Nonprofit Kft. költségei és ráfordításai

- anyagjellegű ráfordítások	28.237 ezer Ft	32 %
- személyi jellegű ráfordítások	18.013 ezer Ft	20 %
- értékcsökkenési leírás	13.393 ezer Ft	15 %
- egyéb ráfordítások (adók, T.E. kivez.)	14.944 ezer Ft	17 %
- egyéb ráfordításokból támogatások	<u>14.636 ezer Ft</u>	<u>16 %</u>
együtt:	89.223 ezer Ft.	100 %

A ráfordítások értékéből az értékcsökkenési leírás nem járt kifizetéssel, így **a pénzkiadással járó ráfordítások értéke 75.830 ezer Ft.** A pénzeszközök értéke tehát a tárgyévben is jelentősen csökkent.

A ráfordítások közül a nyújtott támogatások Ft értéke és összetétele:

Önkormányzatoknak nyújtott támogatás	9.454.358
Egyesületek, alapítványok támogatására	282.000
<u>Munkahelyteremtő támogatások</u>	<u>4.900.000</u>
Együtt:	14.636.358

A fentiekre tekintettel a taggyűlésnek meg kell fontolnia, hogy változtat-e a támogatási rendszeren, milyen működési kockázatokat vállal a jövőben, illetve milyen módszerrel próbálja a tulajdonában lévő eszközöket pénzzé tenni. Mindenképpen foglalkozni kell az ingatlanok értékesítésével, az ingyenes bérbeadás megszüntetésével, esetleg tevékenységi kör bővítésével újabb árbevétel elérésével. A későbbiekben nem lehet bizonytalan megtérüléssel járó befektetéseket vállalni, támogatásokat nyújtani, ugyanakkor a biztonságos működés feltételeit (számítógépek, programok, szakemberek stb.) egyértelműen biztosítani kell.

Egyéb információk:

Környezetvédelmi feladatok nem merültek fel 2015 évben.

A könyvvizsgálati kötelezettség 2014 évet követően már nem áll fenn.

Bélapátfalva, 2016.március 17.

Kovács Ervinné
Ügyvezető