

Bétkő Nonprofit Kft
Bélapátfalva
Cégjegyzékszám: 10-09-029666

2017. évi beszámoló kiegészítő melléklete

Bélapátfalva, 2018. február 28.

 Bétkő Nonprofit
Területfejlesztési Kft.

3346 Bélapátfalva IV. Béla út 1.
Adószám: 21195493-2-10



Kovács Ervinné
ügyvezető

Kiegészítő melléklet a 2017. 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
Szilvásvárad Község Önkormányzata	9.420
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 adózási szempontból kapcsolt vállalkozása nincs a társaságnak.

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 az egyéb bevételek között mutatjuk ki.

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. A feloldást 2015. évig rendkívüli bevételként mutattuk ki. 2016. évtől a számviteli törvény változására tekintettel a tárgyévi veszteség ellentételezésére elszámolt összeget az egyéb bevételek között számoljuk el.

3. A beszámoló felépítése

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

Mérleg

Eredmény kimutatás

Kiegészítő melléklet

4. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegbeszámoló készítésével a számviteli alapelvektől semmilyen mértékben és módon nem térünk el, a beszámoló előző évi és tárgyévi adatainak tartalma megegyezik, az adatok egymással összehasonlíthatók.

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 28.

4.1. Értékelési elvek

A **tárgyi eszközök, immateriális javak rendeltetésszerű használatbavételekor**, az üzembe helyezésidőpontjában 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, kivetésével azonos összegben történik.

A pénzben kapott támogatás évenként, a tárgyévi gazdálkodás negatív eredményének megfelelő összegben kerül feloldásra. Ez 2017. évben 63.449 ezer Ft-ot tett ki.

4.2. Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolása és értékelése

A **befektetett eszközök** részaránya az összes eszközhöz viszonyítva 75 %.

Az üzleti év végén a befektetett eszközök értéke 588.008 ezer Ft, amiből a befektetett pénzügyi eszközök 67.998 ezer Ft.

A tárgyi eszközök értéke 520.010 ezer Ft. Az éves beszerzés 14.921 ezer Ft volt. A folyamatban lévő (befejezetlen) beruházás az év eleji 13.445 ezer Ft-ról 25.005 ezer Ft-ra növekedett. Az értékcsökkenési leírás 13.426 ezer Ft volt. Összességében a folyamatban lévő beruházások és tárgyi eszközök bruttó értéke 28.456 ezer Ft-tal növekedett, a nettó érték pedig 15.405 ezer Ft-tal magasabb. A befektetett pénzügyi eszközök értéke 67.998 ezer Ft, ezek éven túli lejáratú értékpapírokból állnak.

4.3. Követelésekkel kapcsolatos tájékoztatás

A **vevőkövetelések** mérleg szerinti értéke 3.857 ezer Ft. A vevőkövetelések mérleg szerinti értékét csökkentette a határidőn túli követelésekre korábban elszámolt 1.807 ezer Ft értékvesztés.

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

Az egyéb követelések értéke 1.941 ezer Ft.

A követelések összetételét a következő táblázat mutatja be.

311	Belföldi vevők	2 681 382
312	Ingatlan értékesítés miatti követelés	2 982 400
315	Belföldi követelések értékvesztése	- 1 807 039
	<i>Vevők mérleg szerinti értéke</i>	3 856 743
3687	Bírósági végrehajtó	196 049
4611	Társasági adó	14 000
4644	Szakképzési hozzájárulás	21 000
468	Általános forgalmi adó	1 586 000
4695	Helyi iparüzési adó	124 152
	Egyéb követelések mérleg szerinti értéke	1 941 201
ÖSSZESEN		5 797 944

4.4. Értékpapírok:

A társaság 2014. év végén a megtakarításokból 99.996 ezer Ft-ot értékpapír beszerzésre fordított. 2017 évben a nyilvántartott értékpapírokból nem történt visszaváltás. Ezek közül éven túli lejáratú 69.998 ezer Ft, ami a nyilvántartásban a befektetett pénzügyi eszközöknél szerepel. Erre vonatkozóan 2016. évben 1.999 ezer Ft értékvesztés került elszámolásra, így a mérlegben kimutatott befektetett pénzügyi eszköz 67.998 ezer Ft. A többi értékpapír 29.999 ezer Ft, amit forgóeszközként tartunk nyilván.

4.5. Pénzeszközök értéke

A pénzeszközök együttes állománya 157.173 ezer Ft, ami 39.896 ezer Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Ebből lekötött betétben van 151.679 ezer Ft, szabad pénzeszköz 5.493 ezer Ft, amiből a pénztárban 250 ezer Ft állt rendelkezésre december 31-én.

A pénzkészlet és az értékpapír- befektetések állományát a táblázat tartalmazza.

Pénzeszközök leltára 2017.12.31.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Összeg
3811	Pénztár	250 247
3842	Agria Takszöv	54 216
3843	OTP Folyószámla	5 166 145
3844	K&H Bank fszla	12 848
3846	K&H Bank fszla	9 431
3847	Top pályáz szla	16 679 657
38531	OTP lekötött betét	135 000 000
Összesen		157 172 544

Rövid lejáratú értékpapírok leltára 2017.12.31

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 2017.12.31.

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
Értékpapírok érték			-1 999 500	
Összesen:			67 998 000	70 000 000

Pénzeszközök , értékpapírok leltára összesen	255 169 544
---	--------------------

4.6. Aktív időbeli elhatárolás

Aktív elhatárolás címén nem számoltunk el összeget.

4.7. Saját tőke alakulása

A vállalkozás teljes vagyona (eszközállománya) 780.977 ezer Ft, melyből a saját tőke értéke 96.907 ezer Ft. Ez a 100.000 ezer Ft-os jegyzett tőkéből, a (-) 2.971 ezer Ft-os eredménytartalékból, valamint (-) 106 ezer Ft tárgyévi adózott eredmény összegéből áll.

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 1.178 e Ft adózás előtti eredményt okozott. Adófizetési kötelezettség 106 e Ft.

4.8. Kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 31.622 ezer Ft-ot tesz ki. Ebből szállítói állomány értéke 41 ezer Ft, ami fizetési határidőn belül, 2018. január hónapban kiegyenlítésre került.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 31.581 ezer Ft. Ebből legjelentősebb a 2017. évben megnyert TOP-1.1.1-15 Ipari parkok, iparterületek fejlesztése pályázat előlege 31.404 e Ft. A kötelezettségeket a táblázat részletesen tartalmazza.

4541	Belföldi szállítók	40 933
463-464	Szja	53 000
463-464	Ehó	9 000
471	Egyéb kötelezettség	60 000
474	Kaució Ruximp Trade	24 903
472	TOP támogatási előleg	31 404 210
389	Átvezetési számla egyenlege	30 000
ÖSSZESEN		31 622 046

4.9. Átmenő passzívák

A 2017 évi figyelembevett tételek 652.449 ezer Ft-ot tesznek ki. Ebből a költségek elhatárolása 300 ezer Ft, a többi halasztott bevétel.

	Halasztott bevételek	
4811	Készpénzadomány	287 710 229
4815	Tárgyi eszköz adomány	302 805 524
4832	GM pályázat	46 800 000
4833	Többletként feltárt TE	14 833 000
4821	Mérleg ford előtti ktg. időb elh	300 000
ÖSSZESEN:		652 448 753

5. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredménykimutatás a törvényi előírásoknak megfelelő bontásban készült.

A Bélkő Nonprofit kft. adózás előtti együttes eredménye az alábbiak szerint alakult:

- (-) -151ezer Ft az üzemi eredmény,
 - (+) + 151ezer Ft pénzügyi eredmény
- Adózás előtti eredmény 0 Ft.

Az igénybevett szolgáltatások összege 16.426.030 Ft volt. Az összetételét a következő táblázatban mutatjuk be.

Utazás, kiküldetés	521	442 978
Oktatás, továbbképzés	522	286 185
Ingatlan és gépek bérleti díja	523	576 788
Fuvarozás, szállítás	5231	
Karbantartás	524	7 089 470
Posta, telefon	525	606 214
Hírdetés, reklám	527	173 445
Vagyonvédelem	528	2 450 400
Ügyvédi díj, jogi képviselet	52912	330 000
Tanácsadás, szakértés, pályázatok	52913-52914	605 000
Gyermeküdültetés	5292	
Egyéb igénybevett szolg.	52919	3 865 550
52 Igénybevett szolgáltatások		16 426 030

Az egyéb ráfordítások 24.952 ezer Ft-os összegéből 21.390 ezer Ft az önkormányzatok és a térségben működő társaságok, alapítványok, egyesületek részére pályázatok alapján nyújtott támogatások összege.

Az egyéb bevételek összesen 74.275 ezer Ft, amiből 63.449 ezer Ft a tárgyévi veszteség ellentételezése miatt került lekönyvelésre.

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 céloknak 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 tartalékokat biztosítson a társaság működéséhez. Ezt az elszámolást társaságunk a közhasznú besorolás elvesztését követően is alkalmazza.

Egészében a 2017. évi tevékenység (-) 63.449 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	1.177
Tao szerinti értékcsökkenés	13.323
Tao szerint terven felüli écs, értékesítés	923
<u>Követelések elismert értékvesztése 20%</u>	<u>328</u>
Összesen	15.751
Adóalap növelő tételek	
Sztv. szerinti értékcsökkenés	13.426
Sztv szerinti terven felüli és, értékesítés	923
Nem vállalkozási célú ktg	400
Elévült követelés,	508
Követelésre elszámolt értékvesztés	444
<u>Ingyenes átadás meg nem fizetett áfával</u>	<u>1.228</u>
Összesen	16.929

A társasági adó alapja a módosító tételek különbözeteként **1.178 ezer Ft**, aminek következtében a társaságnak **társasági adófizetési kötelezettsége van.**

7. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet

7.1. A vagyoni helyzet alakulása

A vállalkozás teljes vagyona 780.978 ezer Ft, melyből a saját tőke értéke 96.907 ezer Ft. Ez a 100.000 ezer Ft-os jegyzett tőkéből és a (-) 2.987 ezer Ft-os eredménytartalékból és (-) 106 ezer Ft adózott eredményből áll. A rövid lejáratú kötelezettségek összege 31.622 ezer Ft-ot tesz ki. A passzív időbeli elhatárolások értéke 652.449 ezer Ft. Az elhatárolás jelentős hányadát a korábbi támogatásokkal összefüggő halasztott bevétel alkotja. Ebből 46.800 ezer Ft a GM pályázatból megvalósított épület-beruházás jelenlegi értéke. A pénzben kapott támogatásból a későbbi évek veszteségének ellentételezésére 287.710 ezer Ft áll rendelkezésre, a térítés nélkül kapott tárgyi eszközök állományának nettó értéke pedig 317.638 ezer Ft, mérlegforduló előtti ráfordítás elhatárolása 300 ezer Ft.

A társaság vagyonából a befektetett eszközök értéke a teljes vagyon 75 %-át éri el. Ez az alakulást követően térítés nélkül kapott eszközök, valamint a társaság által végzett beruházások, felújítások és a tartós befektetésre vásárolt értékpapírok együttes értéke.

A saját tőke az előző évihez képest 106 ezer Ft-tal csökkent.

A kötelezettségek értéke 31.622 ezer Ft összegű, amelynek jelentős tételét a TOP pályázat előlege teszi ki.

A vagyoni helyzet mutatói nem változtak lényegesen.

7.2. Pénzügyi helyzet alakulása

A pénzeszközök értéke 157.173 ezer Ft. Ez tartalmazza a 151.680 ezer Ft lekötött betétet. A pénzügyi helyzetet erősítik az értékpapírok. Ebből 67.998 ezer Ft éven túli lejáratú, 29.999 ezer Ft pedig éven belüli lejáratú. Az összes megtakarításunk lekötött betétben és értékpapírban összesen 255.170 ezer Ft.

8. Tájékoztató kiegészítések

A tárgyévben foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma: 3 fő, akik ügyvezető-könyvelő, irodavezető illetve 1 fő a fizikai alkalmazott.

Éves alkalmazotti bérköltség: 13.797 ezer Ft, amelyben szerepel a Sóstói üdülőben lévő dolgozók bére is. 2017. évben vezető tisztségviselő (ügyvezető) kettős munkakör ellátásért nyújtott juttatása 2.292 ezer Ft. Rendelkezésre áll egy céges személygépkocsi és mobil telefon.