

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

**2010. évi beszámoló kiegészítő melléklete**

Bélapátfalva, 2011. március 18.

Kovács Ervinné  
ügyvezető

Kiegészítő melléklet a 2010. 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 2010 évi bevételeket és ráfordításokat a gazdasági események alapján vállalkozási és közhasznú tevékenységként osztjuk meg. Technikailag a könyveinkben ezt mozgáskódokkal tudjuk szétbontani.

Kapcsolt vállalkozások

<b>A társaság tulajdonosai:</b>	<b>törzstőke ezer Ft-ban</b>
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
<b>Törzstőke összesen</b>	<b>100.000 ezer Ft</b>

A tagok közül a többségi tulajdonra tekintettel a Tao tv és az Art. alapján a Bélapátfalva Város Önkormányzata minősül kapcsolt vállalkozásnak.

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, 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. Tartósan minősül a fizetési késedelem, ha a tárgyév első napjától a mérlegkészítés napjáig fennáll. A lejárt követelés az értékvesztés szempontjából jelentős összegű, ha annak összege az 50.000,- 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 bankszámlák értéke megegyezik, a számlavezető bankok által 2010. december 31-én kiadott egyenlegértékesítőben szereplő összegekkel.

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 pénztár értéke megegyezik (jegyzőkönyvvel alátámasztott) az analitikusan nyilvántartott 2010. 12. 31-i összeggel.

A társaságnak lejárt szállítói tartozása nincs, a kimutatott összegek 2011. januárjában teljesítésre kerültek.

A rendkívüli tételek meghatározásánál a számviteli törvény előírásai a mérvadóak.

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  
Közhasznúsági 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. Ugyanakkor a beszámolási forma megváltozására tekintettel a tárgyévi mérleg sokkal részletesebb. Az adatok egyértelmű összehasonlíthatósága érdekében az előző évi adatokat a tárgyévi bontásnak megfelelően részleteztük.

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, 2011. február 28.

#### **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 térítések nélkül kapott eszközök bevételeit az átvétellel egy időben elhatároltuk.

A halasztott bevételekből a tárgyi eszközökkel kapcsolatos hányad az értékcsökkenés elszámolásáv

A pénzben kapott támogatás évenként, a tárgyévi gazdálkodás negatív eredményének megfelelő összegben kerül feloldásra. Ez 2010. évben 115.903 ezer Ft-ot tett ki.

#### **4.2. Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolása és értékelése**

Az üzleti év végén a befektetett eszközök értéke 578.885 ezer Ft, részaránya az összes eszközhöz viszonyítva 47 %. A befektetett eszközök értéke az előző évihez képest az éves értékcsökkenési leírással csökkent, az ingatlan beruházás összege nagyobb volt, mint az értékesítés összege. Az éves értékcsökkenési leírás összege 19.430 ezer Ft.

A társaság tárgyi eszközeiből ebben az évben értékesítettük a Borosvill Villanyszerelőipari Kft részére 6.000 ezer Ft összegben az Ipri park területén lévő Téglatárolót, illetve a PEGAZUS Kft részére általunk nem használt traktor adaptereket 1.145 ezer Ft összegben.

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 az előző évihez képest (2009-ban 9.602 ezer Ft) növekedett (2010-ben 14.253 ezer Ft). Ennek oka, hogy az ingatlan értékesítés ellenértékének a vevő csak az első részletét fizette meg. Szerződés szerint a következő 2 évben várható a további pénzügyi teljesítés. A december 31-én fennálló, határidőn belüli kintlévőségek a mérleg készítés napjáig kiegyenlítésre kerültek.

A követelések összetételét a mérlegbeszámoló 2 számú melléklete mutatja.

#### **4.4. Értékpapírok és pénzeszközök értéke**

Az értékpapírok és pénzeszközök együttes állománya 73.547 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 6.054 ezer Ft értékpapírral és 608.244 ezer Ft lekötött bankbetéttel rendelkezünk. 1.012 ezer Ft folyószámlán van elhelyezve, ami a napi utalások fedezetére szolgál. A pénztárban 640 ezer Ft állt rendelkezésre december 31-én.

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

#### 4.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolás címén 4.135 ezer Ft került elszámolásra, melynek összetétele:

- Költségek elhatárolása 5
- Kamat elhatárolása 4.130

Ezek részletezését a 4. sz. melléklet tartalmazza.

#### 4.6 Saját tőke alakulása

A vállalkozás teljes vagyona 1.211.571 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 jogszabályi előírásokra tekintettel az évenkénti eredmény 0 Ft. Adófizetési kötelezettség mindössze egy alkalommal merült fel, ami az adóalap módosításokból eredően negatív mérleg szerinti eredményt okozott.

#### 4.7. Kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 3.948 ezer Ft-ot tesz ki. Ebből szállítói állomány értéke 3.682 ezer Ft, ami fizetési határidőn belül, 2011 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 összetétele az alábbi:

<u>Pénzintézet neve</u>	<u>Kötelezettség típusa</u>	<u>Teljes keret Ft</u>	<u>Lejárat</u>
1. Volksbank Zrt.	Óvadéki letét	11.400.000	2011.12.31.
2. MKB Zrt.	Bankgarancia	6.000.000	2012. 03.31

#### 4.9. Átmenő passzívák

Az átmenő passzívákat a 6. sz. melléklet tartalmazza.

A 2010 évi figyelembevett tételek 1.110. 241 ezer Ft-ot tesznek ki.

Az időbeli elhatárolások összetéte	ezer Ft-ban:
- Költségek időbeli elhatárolása	537
- Halasztott bevételek	
Készpénz adomány	699.764
Tárgyi eszköz adomány	354.040
GM pályázat	<u>55.900</u>
<b>Együtt</b>	<b>1.110.241</b>

## 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:

- (-) 167.477 ezer Ft az üzemi eredmény,
- (+) 41.031 ezer Ft pénzügyi eredmény
- (+) 126.446 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 jelentős veszteséget mutat.

A tárgyi eszközök eladása összességében eredményesen zárult, mivel az eladási ár és a térítésmentesen kapott eszközre tekintettel feloldott bevétel együttesen mindig meghaladta a számviteli nyilvántartási értéket.

A pénzügyi bevételek értéke 41.031 ezer Ft, amely csökkentette a kft veszteségét. A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírására és értékesítésére tekintettel 10.847 ezer Ft halasztott bevétel került feloldásra, ami szintén csökkentette a tárgyévi veszteséget.

Egészében a 2010. évi tevékenység (-)115.903 ezer Ft veszteséggel zárult, amely összeg a kapott pénzadomány halasztott bevételként elhatárolt összegéből feloldásra került. Ennek hatására az adózás előtti eredmény a korábbi évek gyakorlatának megfelelően nulla.

A nulla összegű eredmény hatására az adóalap módosítások ellenére társasági adó kötelezettség nem merült fel.

Az adóalap módosító tételek részletes bemutatása:

Módosító tételek	ezer Ft-ban
<b>Adóalap csökkentő tételek</b>	
Tao szerinti értékcsökkenés	18.454
Immat., tárgyeszköz kivez. TAO szerint	5.093
<u>Kapott támogatási bevétel</u>	<u>126.750</u>
<b>Összesen</b>	<b>150.297</b>

<b>Adóalap növelő tételek</b>	
Sztv. szerinti értékcsökkenés	19.430
Immat. tárgyi kivezetése Sztv. szerint	5.319
APEH, önkormányzat kamat, bírság	171
Véglegesen adott támogatás	107.062
Végleges eszköz átadás	304
Üzleti ajándék, reprezentáció	771
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt	186
<b>Összesen</b>	<b>133.243</b>

A módosító tételek eredményeként a társaságnak adófizetési kötelezettsége nincs. A negatív adóalap 17.054 ezer Ft, amit a társaság elhatárolt veszteségként vesz nyilvántartásba.

## **6. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet**

### **6.1. A vagyoni helyzet alakulása**

A vállalkozás teljes vagyona 1.211.571 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 3.948 ezer Ft-ot tesz ki. A vállalkozás vagyonát tehát alapvetően a saját tőke fedezi.

A vállalkozás vagyonából a befektetett eszközök értéke a teljes vagyon 47 %-át éri el. Ez az alakulást követően térítés nélkül kapott eszközök, valamint a társaság által végzett beruházások, felújítások együttes értéke. Az értékpapírok 6.054 ezer Ft-ot, a pénzeszközök 608.244 ezer Ft-ot tesznek ki. A vagyon összetétele biztosítja az önálló működést.

### **6.2. Pénzügyi helyzet alakulása**

A társaság a fordulónapon 608.244 ezer Ft pénzeszközzel és 6.054 ezer Ft értékpapírral rendelkezik. A pénzeszközből 584.140 ezer Ft lekötött betét, a többi folyószámlán áll rendelkezésre. Az értékpapír az MKB-nél kötvényben került befektetésre.

## **7. Tájékoztató kiegészítések**

A tárgyévben foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma: 11 fő, akik ügyvezető-könyvelő, irodavezető, műszaki ügyintéző beosztásban dolgoznak, illetve 8 fő a fizikai alkalmazott.

Éves alkalmazotti bérköltség: 16.603 ezer Ft. 2010. 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 2010. évi tiszteletdíjak összege 1.140 ezer Ft volt.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a felszámított díj 1.320.000,- +áfa. A könyvvizsgáló az üzleti évben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért, adótanácsadásért, valamint más, nem könyvvizsgálati szolgáltatásokért külön díjat nem számított fel.