

Statisztikai számjel: 14838901-8621-113-09

Cégjegyzék száma: 09 - 09 - 017283

Vállalkozás megnevezése: VÁMOSPÉRCES-KISTÉRSÉGI NONPROFIT KFT

Vállalkozás címe: 4287 VÁMOSPÉRCES, BÉKE UTCA 1.

# **Kiegészítő melléklet**

## **2012**

### **üzleti évről**

Beszámolási időszak kezdete:2012. január 1.

Beszámolási időszak vége:2012. december 31.

Keltezés: Vámospercs, 2013. május 27.

Vállalkozás vezetője

# VÁMOSPÉRCES-KISTÉRSÉGI NONPROFIT KFT

2012. ÉV

## Kiegészítő melléklet

### 1. Általános összefoglalás

A kiegészítő melléklet a VÁMOSPÉRCES-KISTÉRSÉGI EGÉSZSÉGÜGYI SZAKELLÁTÓ NONPROFIT KFT 2012. január 1-től 2012. december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült.

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

A cégbírósági bejegyzés száma:	09 - 09 - 017283
A cég székhelye:	4287 VÁMOSPÉRCES BÉKE UTCA 1
Adószáma:	14838901-2-09
Statisztikai számjel:	14838901-8621-572-09
A társaság jegyzett tőkéje:	3 010 ezer Ft
A társaság tulajdonosai:	
VÁMOSPÉRCES VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT	1.310 e Ft
FÜLÖP ÖNKORMÁNYZAT	240 e Ft
NYÍRMÁRTONFALVA ÖNKORMÁNYZAT	280 e Ft
NYÍRACSÁD ÖNKORMÁNYZAT	520 e Ft
ÚJLÉTA ÖNKORMÁNYZAT	140 e Ft
NYÍRÁBRÁNY ÖNKORMÁNYZAT	520 e Ft
A tulajdonosok által jegyzett tőke aránya:	100
A vállalkozás. fő tevékenysége(i):	8621

### 2. A beszámolási kötelezettség és a könyvvezetés

#### A könyvvezetés módja, beszámoló formája

A társaság könyvvezetési kötelezettségének a kettős könyvvitel rendszerében tesz eleget, „A” típusú mérleget és „A” (összki költség) típusú eredménykimutatást készít.

A VP-KISTÉRSÉGI NONPROFIT KFT 2012-es év gazdálkodásáról egyszerűsített éves beszámolót állított össze a számviteli törvényben rögzített elveknek megfelelően. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből áll.

A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörben foglalta össze a vállalkozás. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a társaság a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A társaság a felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A társaság a 6-7. számlaosztályokat nem használja.

Üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként állapítja meg.

A pénzügyi műveletek bevételei és pénzügyi műveletek ráfordításai között a társaság a számviteli törvény előírásai szerinti tételeket (árfolyamdifferenceket, kamatokat, kamatjellegű tételeket) mutatja ki.

A rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások között azokat a tételeket mutatja ki a társaság, amelyek függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esnek és nincsenek összefüggésben a szokásos vállalkozási tevékenységgel.

A vállalkozás összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére nem kötelezett.

**Könyvvezetés pénzneme**

A Társaság a könyveit magyar nyelven, forintban vezeti.

## **Üzleti év**

A beszámoló a 2012. január 1-től 2012. december 31-ig terjedő időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2012.12.31

## **Mérlegkészítés időpontja**

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja a tárgyévet követő 04.30.

## **A beszámoló készítésért felelős**

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a Pénzügyminisztérium által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy: Szűcsné Ujvári Ildikó, regisztrációs száma:171564.

## **Könyvvizsgálat:**

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. Könyvvizsgálatért felelős személy: Palatitz László kamarai tag könyvvizsgáló, MKVK tagsági igazolvány szám: 002701, SALDO-MINOR Könyvvizsgáló és Gazdasági Szakértő Kft, MKVK nyilvántartási szám: 000294.

## **Jelentős összegű hibák értelmezése**

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített

beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, vagy az 500 millió forintot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

### **Lényeges hibák értelmezése**

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyöltett hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

### **Bizonylati elv, bizonylati fegyelem**

A Társaság minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot állít ki. A szabályszerűen kiállított bizonylatok adatait pedig a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíti. A nyilvántartások és bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége biztosított.

Jelen kiegészítő melléklet a számviteli törvény 16.§ (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, amelyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

### **Számviteli alapelvek**

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a Számviteli törvényben meghatározott alapelvek érvényesülnek.

### **3. Az eszközök és források értékelése**

Az értékelési elvek, eljárások nem változtak az előző évhez képest.

#### ***Immateriális javak, tárgyi eszközök***

A Társaság az immateriális javak beszerzési értékét beszerzési áron, az amortizációval csökkentve mutatja ki. A tárgyi eszközök beszerzési áron kerültek nyilvántartásba vételre, az értékcsökkenés halmozott összegével csökkentve épültek a mérlegbe.

A vállalkozás nem élt a piaci értéken való értékelés lehetőségével.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése általában az eszköz bekerülési értékének vagy nettó értékének arányában történik: az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével. Az értékcsökkenés tervezésekor a társaság az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Az értékcsökkenés elszámolása évente történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása: A 100.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell. Ha a vállalkozás szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél. A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet, a főkönyvvel való egyeztetés a mérleg fordulónapján történik.

### ***Befektetett pénzügyi eszközök***

A befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti (bekerülési) értéken épülnek az eszközök közé. A kamatozó értékpapírok értéke nem tartalmazza a vételárban elismert kamatot. A részvények záróértéke megfelel a részvényt kibocsátó társaság Saját tőke / Jegyzett tőke arányának.

### ***Készletek***

Az árukat a vállalkozás tényleges beszerzési áron veszi készletre, év végén tényleges leltárfelvétellel értékeli, majd a leltár, valamint a könyv szerinti érték különbözetével a költségeket módosítja. A vállalkozás a készletek értékelésénél az átlagáron/FIFO történő

értékelést alkalmazza. A vállalkozás a kereskedelmi árukészletről nem vezet év közben folyamatos nyilvántartást, a beszerzéseket eladott áruk beszerzési értékeként (elábéként) könyveli el. A tételes leltárfelvételre december 31-én került sor.

### ***Követelések***

A vállalkozás a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést számol el - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

A vevőnként, az adósként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbszettel a korábban elszámolt értékvesztést a vállalkozó visszaírással csökkenti.

A vállalkozásnak nem volt határidőn túli, valamint kétes kintlévősége. A külföldi pénzeszközben létrejött ügyletek a számla kiállításának napján, szolgáltatások esetén a számla beérkezésének időpontjában érvényes középárfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítéskori és az elszámoláskori árfolyam különbszetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra, pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve ráfordításai címen.

### ***Értékpapírok***

Az értékpapírok, pénzeszközök: könyv szerinti (bekerülési) értéken szerepelnek a mérlegben. A beszámolóban levő pénzeszközök a bankszámlák év utolsó banki kivonatain szereplő összegekkel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel került a mérlegbe. Forgatási célú értékpapírral év végén a vállalkozás nem rendelkezett.

Az előzőekben ki nem emelt eszközök és források mérlegben való értékelése a számviteli törvény általános elvárásai szerint történik.

## **4. A mérlegben szereplő eszközök értékelése**

### **Befektetett eszközök**

*Az immateriális javak adatai*

Az immateriális javak nettó értéke a mérlegfordulónapon 29.036 ezer Ft.

#### *A tárgyi eszközök adatai*

Tárgyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: 963.848 ezer Ft

A vállalat az értékcsökkenési leírás elszámolására a társasági adótörvény szerinti lineáris leírási kulcsokat alkalmazta. A 100.000 ezer Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó eszközöket a használatba vételkor egy összegben számolta el költségként, de az analitikában a használat teljes időtartama alatt szerepelteti.

#### *A befektetett pénzügyi eszközök adatai*

Befektetett pénzügyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: null ezer Ft

Értékpapírral, adott kölcsönrel, hosszú lejáratú bankbetétrel a vállalkozás a mérlegfordulónapon nem rendelkezett.

### **Forgóeszközök**

A forgóeszközök állománya 654 ezer Ft, amelyből null ezer Ft a követelések egyenlege.

#### *Készletek*

Év végi záróegyenlege: null ezer Ft

A záróegyenleg teljes összege a vásárolt készletek értékét mutatja, saját termelésű készlete a vállalkozásnak év végén nincs.

#### *Követelések*

Év végi záróegyenlege: null ezer Ft

Egyék követelések összege: null ezer Ft

A társaság tárgyév végén kétes követeléssel nem rendelkezett, így értékvesztést nem számolt el.

#### *Értékpapírok*

Az értékpapírok záróegyenlege: null ezer Ft.

#### *Pénzeszközök*

A pénzeszközök záróegyenlege: 654 ezer Ft

- Pénztár 7 ezer Ft

- Bankbetétek 647 ezer Ft

### **Aktív időbeli elhatárolások**

Év végi záróegyenlege: 3.971 ezer Ft

bevételek aktív időbeli elhatárolása: 3.971 e Ft

költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: null e Ft

halasztott ráfordítások: null e Ft

AIE értékvesztése: null e Ft

### **A mérlegben szereplő források értékelése**

#### **Saját tőke**

A vállalkozás saját tőkéje: 58.127 ezer Ft.

#### **Jegyzett tőke**

Záróértéke a mérleg fordulónapján 3 010 ezer Ft.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a vállalkozásnál: null ezer Ft.

#### **Tőketartalék**

Értéke évvizáráskor null ezer Ft.

#### **Eredménytartalék**

Az előző évek eredményeinek halmozott egyenlege: 67.684 ezer Ft.

#### **Lekötött tartalék**

Értéke évvizáráskor null ezer Ft.

#### **Értékelési tartalék**

Értéke évvizáráskor null ezer Ft

Mérleg szerinti eredmény

A tárgyévben a vállalkozás mérleg szerinti eredménye: - 12.567 ezer Ft.

### **Céltartalékok**

2012-ben a vállalkozás céltartalékot nem képzett. Nincs a vállalkozásnak garanciális és egyéb, jogszabály által előírt kötelezettsége, ezért a várható kötelezettségekre céltartalékot nem képzett.

## **Kötelezettségek**

### *A hosszú lejáratú kötelezettségek*

Év végi záróállomány: null ezer Ft

A vállalkozás eszközeinek finanszírozása saját és idegen forrásból történik. A kötelezettségekből a tulajdonos által a vállalat rendelkezésére bocsátott tagi kölcsön összege null Ft, ami az összes forrás 0%-a.

Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége a vállalkozásnak nincs.

### *A rövid lejáratú kötelezettségek*

Év végi záróállománya: 20.303 ezerFt.

Szállítói kötelezettségek: 16.381 ezer Ft.

Költségvetési kötelezettség: 1.466 e Ft.

Keresetelszámolási szla: 1.836 e Ft.

Egyék röv. kötelezettség: 620 e Ft.

## **Passzív időbeli elhatárolások**

A vállalkozás passzív időbeli elhatárolásként 919.079 ezer Ft-ot számolt el.

bevételek passzív időbeli elhatárolása: null eFt

költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 2.025 eFt

halasztott bevételek: 917.054 eFt

## **5. Az eredménykimutatásban szereplő értékek bemutatása**

A társaság "A" típusú, összköltség szemléletű eredménykimutatást készít, a felmerült költségeit költségnemenként számolja el.

### **A nettó árbevétel és az exportértékesítés bemutatás (adatok eFt-ban):**

<b>Tevékenység</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Ert.nettó árbev..	960	3.200
<b>Összesen</b>	<b>960</b>	3.200

Az export értékesítés nettó árbevétele a következő földrajzi régiókkal szemben keletkezett:

<b>Régió</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
EU	0	0
USA	0	0
Ázsia	0	0
Egyéb	0	0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **Költségek, ráfordítások**

	<b>2011</b>	<b>2012</b>
anyagköltség (51)	147 e Ft	6.590 e Ft
igénybevett szolgáltatások (52)	233.539 e Ft	26.070 e Ft
egyéb szolgáltatások (53)	779 e Ft	3.334 e Ft
eladott áruk besz.értéke (814)	0	0
közvetített szolgáltatások (815)	0	0
személyi jellegű ráfordítások (54-55-56)	15.420 e Ft	18.214 e Ft
értékcsökkenés (57)	0	51.917 e Ft
egyéb ráfordítás (86)	48 e Ft	357 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>249.933 e Ft</b>	<b>106.482 e Ft</b>

### **A létszám- és bérgazdálkodás főbb adatai**

A vállalkozás bérköltségként 14.567 ezer Ft-ot fizetett ki a tárgyidőszakban. Az átlagos állományi létszám a 2012. évben 5 fő volt.

A dolgozók bérezési formája jellemzően havibéres.

A tárgyévi személyi jellegű egyéb kifizetések összege: 0 ezer Ft.

### **A pénzügyi eredmény tételeinek részletezése**

Pénzügyi bevételek tárgyévben elszámolt összege : 4.096 eFt

Pénzügyi ráfordítások tárgyévben elszámolt összege : null eFt

A Társaság pénzügyi műveletként az árfolyam-különbözetekből adódó differenciákat, pénzügyi műveletekhez kapcsolódó kamatokat mutatja ki.

### **A rendkívüli eredmény tételeinek részletezése**

Rendkívüli bevételek tárgyévben elszámolt összege: 51.520 eFt

Rendkívüli ráfordítások tárgyévben elszámolt összege: null eFt

Az apportként átadott tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke nullezer Ft, apport értéke null ezer Ft.

Kapott támogatás, pályázat tárgyévi összege 382.123 eFt

### **Tájékoztató adatok**

A választott tisztségviselők osztalékot, kölcsönt, előleget a tárgyévben nem vettek fel.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök, veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nincsenek a társaság tulajdonában, környezetvédelmi garanciális kötelezettsége sincs.

## Vagyoni helyzet

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Saját tőke aránya %	<u>Saját tőke</u> Idegen tőke	0	0
Tőkefeszültségi mutató %	<u>Idegen tőke</u> Saját tőke	0	0
Eladósodottsági mutató %	<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	3,0	34,9
Tőkeerősség %	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	10,7	5,8
Befektetett eszközök aránya %	<u>Befektetett eszközök</u> Összes eszköz	64,9	99,5
Forgóeszközök aránya %	<u>Forgóeszközök</u> Összes eszköz	35,1	0,07

## Pénzügyi helyzet

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató %	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	10643,2	3,2
Likviditási gyorsráta %	<u>Forgóeszk.-készletek</u> Rövid lejáratú köt.	10643,2	3,2

Jövedelmezőség

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Árbevétel arányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Nettó árbevétel	268,2	-392,7
Eszközarányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	0,4	-1,3
Tőkearányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	3,6	-21,6
Tőkearányos osztalék %	<u>Fizetendő osztalék</u> Jegyzett tőke	0	0