

## Bakony és Balaton Keleti Kapuja Közhasznú Egyesület

### Kiegészítő melléklete a 2012. évi beszámolóhoz

/Adatok: ezer Ft -ban/

#### I. Általános rész

##### 1./ *Általános háttérinformációk*

<i>A szervezet neve:</i>	Bakony és Balaton Keleti Kapuja Közhasznú Egyesület
<i>A szervezetrövidített neve:</i>	Bakony és Balaton KKKE
<i>Székhelye:</i>	8181, Berhida, Veszprémi ú 1-3.
<i>Adószáma:</i>	19383578-1-19
<i>Statisztikai számjele:</i>	19383578-9499-569-19
<i>Nyilvántartási száma:</i>	2960

##### 2./ *Számvitel-politika*

###### **Általános:**

A társaság könyveit és nyilvántartásait a 2000. évi C. Számviteli Törvényben valamint a 224/2000. évi (XII. 19) Kormányrendeletben és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti. A Társaság számviteli politikáját, az értékelés módszereit

A Kft. egyszerűsített éves beszámolóját december 31.-i fordulónappal készíti.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év március 31.

###### **Tárgyi eszközök amortizációjának elszámolása:**

Tárgyi eszközök bruttó értéke alapján, lineáris leírás szerint történik, a használatbavétel napjától. Az egyes eszközcsoportokra az alábbi leírási kulcsokat alkalmazza a társaság:

épületek	2-3%
gépek, berendezések, felszerelések	14,50%
irodaberendezések, bútorok	14,50%
járművek	20%
személyi számítógépek	33%

A 100 Eft értékű, vagy az alatti tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása egy összegben történik, az eszköz használatbavételekor.

Az 200 Eft érték alatti tárgyi eszköz értékcsökkenésének elszámolása 2 év alatt történik.

A tárgyi eszközök értékelésénél a beszerzési áron felül értéknövelő tényezőként kerül kimutatásra a szállítási, beszerzési költség és a biztosítási költség arányos része.

Amennyiben a beruházások finanszírozása hitellel történik, úgy az üzembe helyezésig felmerült kamat arányosan része az aktiválásra kerülő tárgyi eszköz értékét növeli.

A saját rezsiz beruházások közvetlen költségen kerülnek értékelésre.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásánál az egyedi értékelés elvét alkalmazza a társaság.

### **Készletek leltározása, értékelése:**

A nyilvántartás módja által meghatározott csoportosítás szerint történik a tárgyév fordulónapján a készletek leltározása.

#### Készletek értékelése:

A saját előállítású árut év végén önköltségi áron kell készletre vételezni.

A készleteket az egyedi értékelés elvéből következően az éves beszámoló elkészítése során egyedileg kell értékelni. Az értékelés a FIFO módszer alapján történik.

#### Értékvesztés elszámolása:

Ha a vásárolt készletek beszerzési ára magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci ára, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, a készlet értékének csökkentésével.

A befektetett pénzügyi eszközöknél egyedi elbírálás alapján történik.

Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke meghaladja a mérleg főösszegének 2 %-át.

Nem jelentős összegű hibának minősül, ha az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt, adott üzleti évre vonatkozó hibák és hibahatások összege nem haladja meg a mérleg főösszeg 2%-át.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel és önellenőrzéssel feltárt jelentős összegű hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke a hiba feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét több, mint 10%-kal növeli vagy csökkenti.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekintjük:

- a) a befektetett és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözetet
- b) a vevők és adósok minősítése és a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbözetet
- c) vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérlegkészítés-kori piaci érték különbözetét, ha a könyv szerinti érték magasabb

A fenti esetekben jelentős összegűnek tekintjük az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értéknek több mint 10%-a.)

A külföldi pénzürtékre szóló követelések, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok illetve kötelezettségek – az üzleti év mérlegforduló-napjára vonatkozó – átszámítása során kimutatható különbözetek nagysága akkor jelentős, ha a mérleg-főösszeg 1%-át vagy az üzleti eredmény 2 %-át eléri. Jelentősnek minősített akkor is, ha abszolút értékben 1000 Eft nagyságot eléri.

### **A mérleg formája:**

### **Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét „A” változatban készítjük.**

### **Könyvelés:**

A Bakony és Balaton Keleti Kapuja Egyesület könyvelését Juhász Katalin végzi.  
Engedély szám: 000752

### **Könyvvizsgálat:**

A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló: ADAT-KONT Kft. (8500 Pápa, Somlai út 76.)  
Nyilvántartási szám: 000861, a tevékenység elvégzésével megbízott természetes személy:  
Kovács Zoltán, engedély száma: 000699

### **Választott eredménykimutatás:**

"A" összköltség eljárással történik az eredmény megállapítása.  
A választott mérleg és eredménykimutatás továbbtagolásával nem élünk.

### I.3.: Az Egyesület vagyoni és pénzügyi helyzetének, jövedelmezőségének bemutatása

Eszközök összetételének alakulása:

Megnevezés	2011		2012	
	Érték	%	Érték	%
Befektetett eszközök	1 856	25,13%	1 121	8,63%
Forgóeszközök	1 370	18,55%	6 358	48,95%
Aktív időbeli elhatárolás	4 161	56,33%	5 509	42,42%
<b>Összesen</b>	<b>7 387</b>	<b>100,00%</b>	<b>12 988</b>	<b>100,00%</b>

Az Egyesület eszközállománya 2012. december 31-én 8,6 % befektetett eszközökből, 48,95% forgóeszközből áll.

Források összetételének alakulása:

Megnevezés	2011		2012	
	Érték	%	Érték	%
Saját tőke	1 138	15,41%	-2 389	-18,40%
Céltartalékok	0	0,00%	0	0,00%
Kötelezettségek	6 187	83,76%	15 330	118,06%
Passzív időbeli elhatárolás	62	0,84%	44	0,34%
<b>Összesen</b>	<b>7 387</b>	<b>100,00%</b>	<b>12 985</b>	<b>100,00%</b>

A források összetételén belül a Saját Tőke negatív összegű, tehát az Egyesület finanszírozását teljes egészében külső forrás finanszírozza, a kötelezettségek aránya 18,0%-kal magasabb a rendelkezésre álló eszközállománynál

### II.1.: Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

*Befektetett eszközök összetétele:*

Megnevezés	2011	%	2012	%
Immateriális javak	97	5,23%	47	4,19%
Tárgyi eszközök	1 759	94,77%	1 074	95,81%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00%	0	0,00%
<b>Összesen:</b>	<b>1 856</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 121</b>	<b>100,00%</b>

A befektetett eszközökön belül az gépek berendezések értéke 95,81%-ot képvisel.

*Követelések összetétele:*

Megnevezés	2012	%
Vevők	1 651	0,00%
Egyéb követelések	0	0,00%
<b>Összesen:</b>	<b>1 651</b>	<b>0,00%</b>

*Saját tőke összetétele:*

Megnevezés	2011	%	2012	%
Induló tőke	1 054	92,62%	1 054	-44,12%
Tőkeváltozás	-5 052	-443,94%	84	-3,52%
Lekötött tartalék	0	0,00%	0	0,00%
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	5 136	451,32%	-3 527	147,63%
<b>Összes saját tőke</b>	<b>1 138</b>	<b>100,00%</b>	<b>-2 389</b>	<b>100,00%</b>

**Kötelezettségek-hosszú lejáratú kötelezettségek**

Megnevezés	2012	%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 119	100%
Banki kölcsön	0	0%
<b>Összesen</b>	<b>2 119</b>	<b>100%</b>

**Kötelezettségek-rövid lejáratú kötelezettségek**

Megnevezés	2012	%
Banki kölcsön	11 190	84,71%
Szállítók	167	1,26%
Munkavállalókkal szembe.köt.	1 052	7,96%
Adó	801	6,06%
<b>Összesen</b>	<b>13 210</b>	<b>100,00%</b>

**III. Tájékoztató rész****III.1.: Munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása:**

Megnevezés	Létszám	Munkabér	Személyi jellegű költség	Bérbiztosítás	EFT-ban
					Összes személyi jellegű ráfordítás
Fizikai	0	-	-	-	-
Nem fizikai	4	12 606	500	3 047	16 153
<b>Összesen</b>	<b>4</b>	<b>12 606</b>	<b>500</b>	<b>3 047</b>	<b>16 153</b>

Veszprém, 2013. május 29.

---

elnök

**IMMATERIÁLIS JAVAKBAN ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖKBEN TÖRTÉNT MOZGÁSOK  
ÖSSZEFOGLALÁSA 2012. ÉV**

MEGNEVEZÉS	NYITÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI NÖVEKEDÉS	TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	EFT-ban
				ZÁRÓ ÉRTÉK
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>150</b>			<b>150</b>
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>5 360</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 360</b>
II/1. INGATLANOK	1 174	0		1 174
II/2. MŰSZAKI BER. GÉP., JÁRM.				0
II/3. EGYÉB BEREND. FELSZ.	4 186	0		4 186
II/4. BERUHAZÁSOK, FELÚJ.				0
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>5 510</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 510</b>

**TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉS**

MEGNEVEZÉS	NYITÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI NÖVEKEDÉS	TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	VISSZAÍRT ÉRTÉK	ZÁRÓ ÉRTÉK
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>53</b>	<b>50</b>			<b>103</b>
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>3 601</b>	<b>685</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 286</b>
II/1. INGATLANOK	184	95			279
II/2. MŰSZAKI BER., GÉP., JÁRM.					0
II/3. EGYÉB BER., FELSZ.	3 417	590			4 007
II/4. BERUHAZÁSOK, FELÚJ.					0
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>3 654</b>	<b>735</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 389</b>

<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>	<b>1 122</b>
--------------------	--------------

**Értékvesztések elszámolásának  
összefoglalása**

MEGNEVEZÉS	NYITÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI NÖVEKEDÉS	TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	VISSZAÍRT ÉRTÉK	ZÁRÓ ÉRTÉK
KÉSZLETEK					0
KÖVETELÉSEK					0
BEF. PŰ-I ESZK., ÉRTÉKP.					0
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>