

CARBOKER

Korlátolt Felelősségű Társaság

7300. KOMLÓ, ALTÁRÓ U. 10.

WEB: www.carboker.hu

Kiegészítő melléklet

2012. évi éves mérleg és eredménykimutatáshoz

Komló, 2013. március 31.

Tartalomjegyzék

I.	ÁLTALÁNOS JELLEMZŐK	3
II.	A KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁGSÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJA	4-5
III.	A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ÉS JÖVEDELMEZŐSÉGÉNEK ALAKULÁSA, ELEMZÉSE	5-8
IV.	A MÉRLEG EGYES TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉS	9-10
	1. AZ IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA	
	2. A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA	
	3. ANYAGGAZDÁLKODÁS	
	4. VEVŐKÖVETELÉSEK	
	5. EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK ALAKULÁSA	
	6. AKTÍV ÉS PASSZÍV ELHATÁROLÁSOK	
V.	AZ EREDMÉNY-KIMUTATÁS EGYES TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	11
VI.	MUNKAÜGYI ADATOK	12

I. Általános jellemzők

A CARBOKER Ipari Park-Üzemeltető Kft. 1991. május 1-től jogelőd nélkül alapított társaság.

A Baranya Megyei Bíróság, mint Cégbíróság Cg. 02-09-060426 számú cégjegyzék számon bejegyezte a társaságot, mely IPC-016/99 számú szerződés alapján az „Ipari Park” cím viselésére jogosult. A cím viselésének átadására az intézkedés megtörtént, az év folyamán a társaság neve Carboker Kft-re változott.

Az alapítói határozatnak megfelelően a társaság alapítója:

Komló Város Önkormányzata	39 210 000,- Ft	95,90 %
Komló Fűtőerőmű ZRt.	1 170 000,- Ft	2,87 %
Heffter Tamás (közös képviselő)	100 000,- Ft	0,25 %
Bakos Gyula (közös képviselő)	100 000,- Ft	0,25 %
Bank Lászlóné (közös képviselő)	100 000,- Ft	0,25 %
Varga Sándor	100 000,- Ft	0,25 %

A társaság törzstőkéje 40 780 ezer Ft.

2011. november 22-től a társaság adószáma felfüggesztésre került.

A társaságnál három tagú felügyelő bizottság működik 2012. május 30-tól (határozatlan időre):

1. Borbás Sándor	Felügyelő bizottság tagja	7300. Komló, Alkotmány u. 7.
2. Bíró Pál	Felügyelő bizottság tagja	7300. Komló, Alkotmány u. 7.
3. Kupás Tamás Levente	Felügyelő bizottság tagja	7300. Komló, Alkotmány u. 7.

A határozott idejű megbízás lejárt, a tulajdonosok javaslatot tettek három tagú felügyelő bizottság megválasztására, mely döntés 2012. május 30-ai dátummal bejegyzésre került.

A társaságnak könyvvizsgálói kötelezettsége nincs.

Az ügyvezetői feladatokat határozott idejű megbízás alapján Golyák Jánosné (7300. Komló, Ady E. u. 4/D) látja el. A megbízás lejáratí ideje: 2011. december 31. Az új megbízás határozatlan idejű, mely 2012. május 30-tól érvényes.

A társaság tevékenységi köre: Fő

- Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- Vegyes termékkörű ügynöki nagykereskedelem
- Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelem
- Sportszer kiskereskedelem
- Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelem
- Raktározás, tárolás
- Ingatlanügynöki tevékenység
- Ingatlankezelés
- PR, kommunikáció
- Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- Reklámügynöki tevékenység
- Médiareklám
- Piaci-, közvélemény-kutatás
- Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- Immateriális javak kölcsönzése
- Építményüzemeltetés

II. A korlátolt felelősségű társaság számviteli politikája

Célja, hogy a törvényben meghatározott számviteli alapelvek a könyvvizetés és beszámoló összeállítása során, szerves egységet alkosson a vállalkozás számlarendjével és ez által megbízható, valós információkat szolgáltatson az érdekeltek számára a társaság gazdálkodásának eredményeiről, vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Feladata egy olyan pénzügyi jelentés követelményrendszerének leszábályozása, amely tartalmazza a vállalkozás vezetésének mindazon döntéseit, amelyeket könyvvizetési, beszámoló készítési, elszámolási, eszköz-forrásértékelési és számviteli információs rendszer kialakítási kérdéskörben hozott.

1. A beszámolási forma megválasztása

A számviteli törvénynek megfelelően a vállalkozás működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről egyszerűsített éves beszámoló készítésével tesz eleget a társaság.

2. Az eredménykimutatás választott formája

Az eredménykimutatás „A” típusú összköltség eljárással készül.

3. A beszámoló készítés időpontjának megállapítása

A reális eredmény meghatározása érdekében a mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év március 1.

Fenti szempontokat figyelembe véve a társaság kettős könyvvitelt vezet és megalakulásától fogva éves beszámolót készít.

A vállalkozás által készített éves beszámoló a számviteli törvénynek megfelelően

- mérlegből
- eredménykimutatásból
- és kiegészítő mellékletből áll.

A Kft által alkalmazott főbb értékelési eljárások a következők:

A befektetett eszközök besorolása a számviteli törvény előírásának megfelelően történik, azaz befektetett eszközként mutatja ki a vállalkozás azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálják. Az eszközök részletes értékelését külön utasítások tartalmazzák.

a./ A vállalkozás az immateriális javaknál nem alkalmazza a piaci értéken történő értékelési eljárást. Az immateriális javak esetében az értékelés alapja a beszerzési, illetve előállítási költség. Az immateriális javak értékcsökkenését a társasági adóról szóló törvény előírása alapján számoljuk el.

Az immateriális javak körében esetlegesen szükségessé váló terven felüli leírásokat a társaság egyedileg minősíti és az egyéb ráfordítások között számolja el.

b./ A tárgyi eszközök között azok az anyagi eszközök kerülnek kimutatásra, amelyek tartósan szolgálják a vállalkozási tevékenységet, függetlenül attól, hogy üzembe-helyezésre kerültek-e vagy sem. A tárgyi eszközök esetében az értékelés alapja a beszerzési, illetve előállítási költség. Az amortizáció elszámolását az üzembe-helyezés napjától az eszköz „használaton kívüli” minősítése napjáig, illetve az eszköz értékének nulla forintig történő leírása napjáig végzi a társaság. Az értékcsökkenés az eszközök bruttó értéke alapján, a társasági adóról szóló törvény 2. számú mellékletében előírt leírási kulcsok alkalmazásával történik.

A 100 000,- Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök értékcsökkenését egy összegben számoljuk el.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására kerül sor, ha az eszköz értéke tartósan lecsökken, feleslegessé válik, megrongálódott, leltárhány mutatkozik. Terven felüli értékcsökkenést selejtezési jegyzőkönyv alapján, a leltározás során egyedi minősítés eredményeként bekövetkezett esemény alapján számol el társaságunk.

c./ A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket mutatjuk ki, amelyek a társaság azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, hogy tartós jövedelemre tegyen szert, vagy befektetése révén a másik vállalkozásban befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök között kerül kimutatásra a más társaságban lévő részesedés beszerzési értéke, valamint az értékpapírok kamat nélküli beszerzési értéke.

d./ A társaság anyagkészleteit nettó beszerzési áron értékeli.

e./ Az előzőekben ki nem emelt eszközök és források mérlegben való értékelése a Számviteli Törvény általános előírásai szerint történik.

A könyvviteli szolgáltatások körében tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Név:	Fülöp és Társa Kft.
Cím:	7300. Komló, Kossuth L. u. 119.
Képviselő:	Fülöp Márta bejegyzett könyvvizsgáló

A könyvviteli szolgáltatást 2011. június 30-i dátummal a „Fülöp és Társa Kft.” megszüntette. Jelenleg a társaság ezen kötelezettségét Golyák Jánosné megbízott ügyvezető látja el.

III. A Kft vagyoni, pénzügyi helyzetének és jövedelmezőségének alakulása, elemzése

Az alábbi mutatószámok a társaság működését befolyásoló, bázis időszakokkal összehasonlított adatokat tartalmazza.

A Kft. saját tőkével való ellátottsága 2012. évben az alábbiak szerint alakultak:

Forrás összetétel = *Kötelezettségek : Források összesen*

2006 év: $35\,123 : 57\,541 = 0,61$

2007 év: $37\,065 : 52\,860 = 0,70$

2008 év: $39\,170 : 65\,490 = 0,60$

2009 év: $45\,363 : 60\,751 = 0,75$

2010 év: $51\,221 : 46\,699 = 1,10$

2011 év: $28\,321 : 9\,369 = 3,02$

2012 év: $23\,164 : 3\,372 = 6,87$

Fenti mutató jelzi, hogy a társaság saját forrása nem nyújt fedezetet a kötelezettségekre.

$$\text{Eladósodottság mértéke} = \frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Hosszú lejáratú kötelezettségek} + \text{Saját tőke}}$$

Nem számítható, előző évekhez képest változás nem történt.

$$\text{Árbevételre vetített eladósodottság} = \frac{\text{Kötelezettségek} - \text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Nettó árbevétel}}$$

2006 év:	$(35\,123 - 534) / 9\,379 = 3,69$
2007 év:	$(37\,065 - 380) / 19\,672 = 1,86$
2008 év:	$(39\,170 - 337) / 11\,635 = 3,34$
2009 év:	$(45\,363 - 140) / 8\,430 = 5,36$
2010 év:	$(51\,221 - 86) / 3\,755 = 43,66$
2011., 2012. években nem számítható.	

A mutató alapján megállapítható, hogy a kötelezettségeknek likvid pénzeszközökkel csökkentett részére az árbevétel hányszorosa nyújt fedezetet. Fenti mutatók egyértelműen jelzik, hogy a társaság bevételi lehetőség nélkül működésképtelen.

$$\text{Rövid távú eladósodottság} = \frac{\text{Rövid távú kötelezettségek} - \text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Nettó árbevétel}}$$

2006 év:	$(9\,123 - 534) / 9\,379 = 91,6 \%$
2007 év:	$(11\,065 - 380) / 19\,672 = 54,3 \%$
2008 év:	$(13\,170 - 337) / 11\,635 = 110,3 \%$
2009 év:	$(19\,363 - 140) / 8\,430 = 228,0 \%$
2010 év:	$(25\,221 - 86) / 3\,755 = 669,4 \%$
2011., 2012. években nagyon magas!	

A mutató arról ad tájékoztatást, hogy a rövid távú kötelezettségek pénzeszközökkel nem fedezett része az árbevétel hány százaléka nyújt fedezetet. 2008-tól már a rövid lejáratú kötelezettségekre sem nyújtott fedezetet az árbevétel.

$$\text{Likviditás távlati rátája} = \frac{\text{Követelések} + \text{Értékpapírok} + \text{Pénzeszközök} + \text{Hosszú lejáratú bankbetétek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

2006 év:	$(2\,519 / 9\,123) \times 100 = 27,61$
2007 év:	$(1\,647 / 11\,065) \times 100 = 14,88$
2008 év:	$(1\,843 / 13\,170) \times 100 = 13,99$
2009 év:	$(2\,063 / 19\,363) \times 100 = 10,65$
2010 év:	$(2\,807 / 25\,221) \times 100 = 11,13$
2011 év:	$(2\,466 / 24\,213) \times 100 = 10,18$
2012 év:	$(2\,466 / 23\,164) \times 100 = 10,65$

A távlati ráta arra ad választ, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek értékét hány százalékban fedezik a különböző mobilitású eszközök.

A saját tőke részaránya az összes forráson belül:

$$\text{Tőkeerősségi mutató} = (\text{Saját tőke összesen} / \text{Források összesen}) \times 100$$

$$2006 \text{ év: } (-4\,029 / 57\,541) \times 100 = -7,0 \%$$

$$2007 \text{ év: } (-4\,460 / 52\,860) \times 100 = -8,4 \%$$

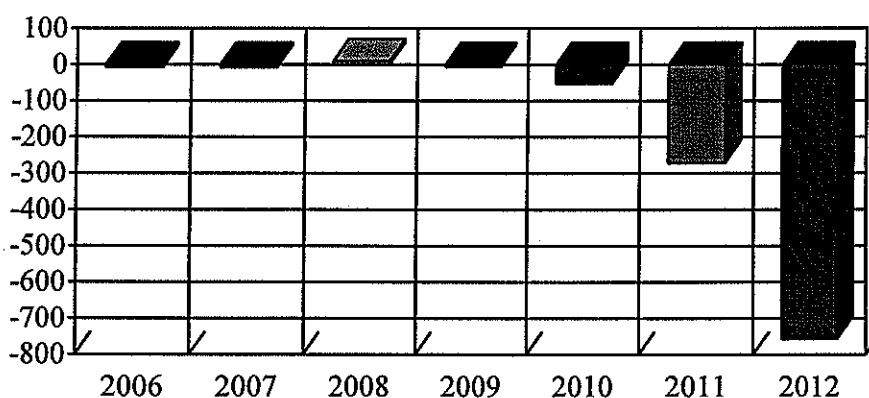
$$2008 \text{ év: } (6\,367 / 65\,490) \times 100 = 9,7 \%$$

$$2009 \text{ év: } (-4\,111 / 60\,751) \times 100 = -6,8 \%$$

$$2010 \text{ év: } (-23\,874 / 45\,585) \times 100 = -52,4 \%$$

$$2011 \text{ év: } (-25\,411 / 9\,369) \times 100 = -271,2 \%$$

$$2012 \text{ év: } (-25\,523 / 3\,372) \times 100 = -756,9 \%$$

A társaság vagyonszerkezeti mutatója:

$$\text{Saját tőke összesen} / \text{Befektetett eszközök értéke}$$

$$2006 \text{ év: } -4\,029 / 51\,447 = -7,8 \%$$

$$2007 \text{ év: } -4\,460 / 47\,365 = -9,4 \%$$

$$2008 \text{ év: } 6\,367 / 59\,604 = 10,7 \%$$

$$2009 \text{ év: } -4\,111 / 58\,216 = -7,1 \%$$

$$2010 \text{ év: } -23\,856 / 42\,767 = -55,8 \%$$

2011., 2012. években nem célszerű a számítása

A mutató azt jelzi, hogy a saját tőke milyen mértékben biztosít fedezetet a tartósan lekötött vagyponra.

Saját tőke alakulásának bemutatása:

(ezer Ft-ban)

	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
Jegyzett tőke:	40 780	40 780	40 780	40 780	40 780	40 780
Tőketartalék:				5 800	5 800	5 800
Eredménytartalék:	-50 609	-51 040	-53 542	-65 157	-70 454	-71 991
Értékelési tartalék:	-	13 229	14 466	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény:	-431	-2 402	-11 615	-5 297	-1 537	-112
Saját tőke összesen:	-4 460	6 367	-4 111	-23 874	-25 411	-25 523

Forráson belül a saját tőke részaránya 2008-as évet kivéve negatív, mely törvényességi kérdést vet fel. A gazdasági társaságokról szóló törvény alapján a saját tőkének fedezni kell a társaság gazdálkodását. A törvény csak átmeneti állapotként engedi meg, hogy a saját tőke a jegyzett tőke meghatározott szintje alá csökkenjen. Ez a szint a társaságnál 50 %, mely azt jelenti, hogy a társaságnak 20 390 ezer Ft. pozitív saját tőkével kellene rendelkeznie. Ha két egymást követő évben mégis bekövetkezik, akkor a tulajdonosok a következő döntések valamelyikét kötelesek meghozni:

- jegyzett tőke megemelése pótlólagos tőkebevonással
- jegyzett tőke leszállítása a tartalékok javára
- átalakulhat más társasági formává
- megszüntetés
- pótbefizetés

A fizetőképesség alakulását az alábbiakban, törvényi előírásoknak megfelelő mutatószámok segítségével szemléltetjük:

1./ Pénzügyi helyzet értékelése likviditási mutatók segítségével (adatok ezer Ft-ban)

Likviditási mutató I. (Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek) x 100 = %

$$2006. \quad (534 / 6\,875) \times 100 = 7,77 \%$$

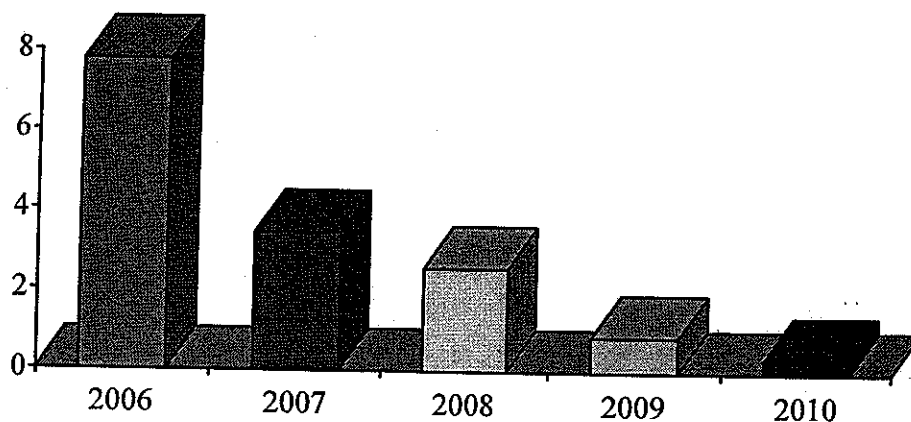
$$2007. \quad (380 / 11\,065) \times 100 = 3,43 \%$$

$$2008. \quad (337 / 13\,170) \times 100 = 2,56 \%$$

$$2009. \quad (140 / 15\,863) \times 100 = 0,88 \%$$

$$2010. \quad (86 / 24\,090) \times 100 = 0,36 \%$$

2011., 2012-ben a társaság nem fizetőképese, elkülönített bankszámlán rendelkezik 5 484,- Ft-tal.



A teljes forgóeszköz állomány figyelembevételével sem lehetséges a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítése.

IV. A mérleg egyes tételeihez kapcsolódó kiegészítések

A befektetett eszközök 2012. évi állományváltozását az alábbi táblázatok tartalmazzák:

1./ Immateriális javak (kísérleti fejlesztés, szellemi termékek) állományának alakulása:

	(ezer Ft-ban)	
	Szellemi termékek	Kísérlet, fejlesztés
Nyitó állomány:	9	0
Tárgyévi aktiválás:		0
Tárgyévi állománycsökkenés:		
Tárgyévi értékcsökkenés:	-9	0
Záró állomány:	0	0

2./ Tárgyi eszközök állományának alakulása:

	(ezer Ft-ban)				
	Ingatlanok,	Műszaki gépek, berendezések, járművek	Egyéb gépek, berendezések	100 eFt alatti tárgyi eszközök	Beruházások
Nyitó állomány:	6 860	0	34	0	0
Tárgyévi értékhelyesbítés:					
Tárgyévi aktiválás:					
Tárgyévi állománycsökkenés:	-5 402				
Tárgyévi értékcsökkenés:	- 552		-34		
Tárgyévi befejezetlen csökkenés:					
Záró állomány:	906	0	0	0	0

A társaság a Társasági adóról szóló törvény előírásainak (2. számú melléklet) megfelelően számolja el az amortizációt. Az alkalmazott értékcsökkenési leírási kulcsok:

Szellemi termékek:	33,0 %
Ingatlanok:	2,0 %
Műszaki gépek, berendezések:	14,5 %
Járművek:	20,0 %
Egyéb gépek, berendezések:	14,5 %
Számítástechnikai gépek, ber.:	33,0 %

Fenti táblázat adatai mérlegtételenként mutatják be a tárgyévi állományváltozásokat.

A 100 eFt alatti tárgyi eszközök használatba-vételkor egyösszegű leírásra kerülnek. Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem volt szükség.

3./ Anyaggazdálkodás:

Anyag és egyéb készlet nem áll a társaság rendelkezésére 2012. december 31-én.

4./ Vevőkövetelések értéke 2 460 ezer Ft., melynek jelentős része a felszámolásra került Szinter Kft. ingatlanvásárláshoz kapcsolódó, (2 173 ezer Ft) meg nem fizetett adóssága.

5./ Egyes kötelezettségek bemutatása:

Hosszú lejáratú kötelezettségek:

Tulajdonosi hosszú lejáratú kölcsön 4 108 ezer Ft, mely értékre zálogjog bejegyzés van 2413/57 és 2413/30 hrsz-ú telekre, a 2413/33 és 2413/28 hrsz-ú kiemelt magánútra elidegenítési és terhelési tilalom volt bejegyezve.

Komló Város Önkormányzata átvállalva a terheket kezdeményezte az „út” megnevezésű 2413/28 hrsz-ú ingatlanra vonatkozó tulajdonközösség megszüntetését 5 269 ezer Ft ellenében. A tulajdonközösséget megszüntető szerződés létrejött, tulajdonos a megváltás értékét kompenzálta a hosszú, valamint a rövid lejáratra adott kölcsönök meg nem fizetett értékével.

Rövid lejáratú kötelezettségek:

	Összeg ezer Ft-ban:	Esedékesség:
Komló Város Önkormányzata	3 839	Kölcsön
Komlói Fűtőerőmű ZRt.	7 000	Kölcsön
Jankovics Antal	25	Kölcsön
Munkavállalók, felügyelő bizottság	1 169	Határidőn túli kötelezettség
Egyéb kötelezettség	-383	Határidőn túli kötelezettség
Szállítók	11 514	Határidőn túli kötelezettség
Összesen:	23 164	

6./ Aktív és passzív elhatárolások bemutatása:

Halasztott bevételek közül az út tulajdonközösség megszüntetésével kivezetésre került a szorosan kapcsolódó, elhatárolt fejlesztési támogatás kivezetése a rendkívüli bevételekkel szemben.

		ezer Ft-ban
Halasztott bevételek:	- fejlesztési források beruházások támogatására	2 341
Halasztott bevételek:	- tagi kölcsön kamata	3 390

V. Az eredmény-kimutatás egyes tételeihez kapcsolódó kiegészítések

Az alábbiakban az összehasonlíthatóság érdekében több év adatait mutatjuk be.

1./ A társaság tárgyidőszaki költségei (költségnemenként) az alábbiak szerint alakultak:

	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	Index %
Anyagköltség	1 390	1 358	1 030	350		
Igénybe vett szolg. értéke	2 286	995	123	16		
Egyéb szolgáltatások értéke	1 711	854	809			
Eladott áruk beszerzési értéke		1 255	415			
Anyagjellegű ráfordítások összesen	5 387	4 462	2 377	366	0	0
Béreköltség	4 367	2 981	1 076			
Személyi jellegű egyéb kifiz.	147	123	0			
Bérfelárak	1 499	941	300			
Személyi jellegű ráfordítások összesen	6 013	4 045	1 376	0	0	0
Értécsökkenési leírás	1 576	1 454	1 342	1 122	595	53,03
Költségnemek összesen	12 976	9 961	5 095	1 488	595	39,99

A fennmaradó befektetett eszközök után elszámolt értécsökkenési leírás jelentett költséget a társaságnak.

3./ A társasági adó alapját módosító tételek bemutatása:

A társasági adó alapját csökkentő tételek:

	(ezer Ft-ban)
Társasági adótörvény szerint számított értécsökkenési leírás:	595
Előző évben elszámolt (növelő tételként) értékvesztés és behajthatatlan követelés:	
Adóalapot csökkentő tételek összesen:	595

A társasági adó alapját növelő tételek:

	(ezer Ft-ban)
Számviteli törvény szerint számított értécsökkenési leírás:	595
Bírságok, késedelmi kamatok:	
Adóalapot növelő tételek összesen:	595

VI. Munkaügyi adatok

A Kft-nél az átlagos állományi létszám és a bérköltség az alábbiak szerint alakultak tárgyévben:

Állománycsoport:	Statisztikai létszám: fő	Bérköltség ezer Ft/év	Személyi jellegű kifizetések ezer Ft/év
Teljes munkaidőben foglalkoztatott fizikai			
Teljes munkaidőben foglalkoztatott szellemi			
- igazgatósági megbízási díj			
- felügyelő bizottsági tiszteletdíj			
Megbízás alapján foglalkoztatott	1	0	0
Összesen:			

A társaságnál foglalkoztatott létszám 2012-ben nem volt. Egy fő díjazás nélküli, megbízási jogviszonyban állt.

Komló, 2013. március 31.

CARBOKER Ipari Park
Üzemeltető Kft.
7300 Komló, Altáró u. 10
Adószám: 10555893-2-02

Golyák Jánosné
Golyák Jánosné
ügyvezető