

2	3	0	3	0	7	2	3	6	8	2	0	1	2	1	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjeli

1	3	-	0	2	-	0	5	1	1	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet

a vállalkozás megnevezése

2051 Biatorbágy, Nagy utca 10.

a vállalkozás címe, telefonszáma

Kiegészítő melléklet

A 2021. December 31. fordulónapi
Egyszerűsített éves beszámolóhoz

Tartalom:

- a vállalkozás bemutatása
- a Számviteli Politika főbb vonásai
- vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása
- tájékoztató kiegészítések

Keltezés: Budapest, 2022. május 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet
Kiegészítő melléklet

I. A vállalkozás bemutatása:

Neve: Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet

Székhelye: 2051 Biatorbágy, Nagy utca 10.

Cégjegyzék száma: 13-02-051138

Alapítás időpontja: 2010. november 5.

Cégbejegyzés dátuma: 2010. november 29.

Törzstőke: 335 000 Ft

Vezető tisztségviselők: Németh László
2051 Biatorbágy, Nagy utca 10.
Vizkelety László
1162 Budapest, Csömöri út 232.
Frisnyicz Kitti
5600 Békéscsaba, Lencsési út 34. 2. em. 9.

Felügyelőbizottsági tagok: Faragó-Kovács Eszter Sára
1068 Budapest, Benczur utca 35/c.
Gosztonyi Géza
2014 Csobánka, Tóthsarok utca 3.
Benkó Erzsébet
1148 Budapest, Bánki D. utca 14/a. 3. em. 16.

Fő tevékenység: Használatcikk bolti kiskereskedelme

A vállalkozás a számviteli törvény szerint könyvvizsgálatra nem kötelezett.

Könyvviteli szolgáltatást vállalkozási szerződés keretében a Valamint Kft. végzi, a tevékenységet végző személy:

Kállainé Bodor Marianna (2671 Órhalom, Alkotmány út 8.)

PM regisztrációs szám: 205632

II. Kapcsolt vállalkozások: A társaságnak más vállalkozásban az alábbi tulajdoni részesedése van:

Társaság megnevezése: Pakk Adománybolt Nonprofit Kft.

Részesedés mértéke: 100%

III. A számviteli politika fő vonásai, jellemzői:

A könyvvezetés formájának meghatározása

A számviteli törvény (Sztv.) 8. § (3) bekezdése alapján a vállalkozás kettős könyvvitelt vezet.

A beszámoló készítés időpontjának meghatározása

Az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja az üzleti év dec. 31-e. A mérlegkészítés napja a tárgyévet követő év: május 31.

A beszámolási forma meghatározása

A Sztv. 9. § (2) bekezdése ismérvei alapján egyszerűsített éves beszámoló készítése került megválasztásra.

A mérleg formája

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege a Sztv. 1. sz. mellékletének „A” változatában készült el.

Az eredménykimutatás formája

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása a Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással, „A” változatban készül.

Eszközök, értékpapírok besorolása

A számviteli törvény 23. § (4) bekezdése szerint az eszközöket a befektetett eszközök illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerül sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

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 M Ft-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóknak nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, az előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

Lényeges hibák értelmezése

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

Ismételt közzététel alkalmazása

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzéteszi. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

Jelentős összhatás értelmezése

A tételként nem jelentős különbözeteket is figyelembe véve, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 10 M Ft-ot meghaladó értékben változik, jelentős összhatásnak minősül.

Devizás tételek értékelése

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettségeket a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó, a társaság által választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynek a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A társaság által választott árfolyam: a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos árfolyam.

Az értékcsökkenési leírás módszere

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenése lineárisan, a társasági adótörvény előírásaival összhangban évente, a mérleg fordulónapján kerül elszámolásra, mivel a befektetett eszközök tervezett élettartama összhangban van a társasági adóról szóló törvény előírásaival. A vállalkozás eszközeinél nulla maradványértéket határozott meg, mert azok értéke valószínűsíthetően nem lesz jelentős az értékcsökkenési periódus végén. A 100 ezer Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Az egyeztetés során az egyezőséget a számítógépes nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás alapján ellenőrzi a vállalkozás.

A készletek értékelésének módja

A leltár értékelése a legutolsó beszerzési áron (FIFO módszer) történik.

A részletes szabályozást az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az értékvesztések és visszairások elszámolása

Az értékvesztések, a terven felüli értékcsökkenések elszámolását, számítási módját, az információ bázisát az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekinthető:

- a befektetett- és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbözet,
- a vevők és adósok minősítése a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke, a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbözet,
- vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor a piaci érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a magasabb.

A felsorolt esetek mindegyikére egységesen jelentős összegűnek kell tekinteni az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értékének több mint 10 százaléka. A terven felüli értékcsökkenés meghatározásánál a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözet akkor tekinthető jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés összege.

Tartósnak kell tekinteni minden olyan változást, ami 1 éven túli változást mutat.

Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet
Kiegészítő melléklet

Fajlagos kis értékűek azok a készletek, amelyek könyv szerinti értéke – a vállalkozás által kialakított készletcsoportokon belül (főkönyvi számlánként) – nem haladja meg az adott készletcsoportoz tartozó készletek könyv szerinti értékének 5 százalékát.

Egyszerűsített éves beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségnek a vállalkozás úgy tesz eleget, hogy az egyszerűsített éves beszámoló eredeti példányát az IRM Cégnilyvántartási és Céginformációs Szolgálatnak küldi meg.

Könyvviteli zárlat

A könyvviteli zárlat tevékenységeit a számlarend tartalmazza.

Egyéb rendelkezések

Az egyszerűsített éves beszámolót mérlegképes könyvelő készíti el.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköz beszerzésére a tárgyévben nem került sor, veszélyes hulladékot a vállalkozás nem tárol.

A Befektetett eszközök állományának változását az 1. számú táblázat tartalmazza.

Az eszközök és a tőkeösszetétel alakulását a 2. számú táblázat tartalmazza.

A vagyoni helyzet bemutatására a 3. számú táblázat, a jövedelmezőség alakulásának elemzésére a 4. számú táblázat szolgál.

Tájékoztató adatokat az 5. számú táblázat mutatja be.

A mérleg sorok leltára – amely a főkönyvi kivonatban nem egy összegben szereplő mérleg sorokat tartalmazza a 6. számú táblázatban található.

A Kisvállalati adó megállapításánál módosító tételeket a 7. számú táblázat tartalmazza.

A Helyi iparűzési adó megállapításának bemutatását a 8. számú táblázat tartalmazza.

Devizás értékeléseket az 9. számú táblázat tartalmazza.

Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet
Kiegészítő melléklet

1. számú tábla

Befektetett eszközök állományának változása

IMMATERIÁLIS JAVAK

A változás megnevezése	Vagyoni értékű jogok			Szellemi termékek		
	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
BRUTTÓ ÉRTÉK						
Nyitó érték	866	866	100,00			
Növekedés	0	0	-			
Csökkenés	0	0	-			
Záróérték	866	866	100,00			
ÉRTÉKCSÖKKENÉS						
Nyitó érték	866	866	100,00			
Növekedés	0	0	-			
Csökkenés	0	0	-			
Záróérték	866	866	100,00			
ÉRTÉKHELYESBITÉS						
Növekedés						
Csökkenés						
Záróérték						
NETTÓ ÉRTÉK						
Nyitó érték	0	0	-			
Növekedés	0	0	-			
Csökkenés	0	0	-			
Záróérték	0	0	-			

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Ingatlanok			Műszaki berendezések			Egyéb berendezések		
Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
487	487	100,00	200	200	100,00	3106	3181	102,41
0	0	0	0	0		75	36	48,00
0	0		0	0		0	0	
487	487	100,00	200	200	100,00	3181	3217	101,13
3	32		191	200	104,71	2388	2907	121,73
29	29	100,00	0	0	-	519	233	44,89
0	0		0	0		0	0	
32	61	190,63	200	200	100,00	2907	3140	108,02
487	455	93,43	9	0	-	718	274	38,16
29	29	100,00	0	0		75	36	48,00
0	0	-	9	0	-	519	233	44,89
455	426	93,63	0	0		274	77	28,10

Befektetett eszközök értékcsökkenés változása

TERV SZERINTI ELSZÁMOLÁS	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Lineáris	0	0	-			
Deg resszív						
Teljesítményarányos						
Kisértékű						
ÖSSZESEN:	0	0	-			

Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
		-	0	0	-			
		-	0	0	-			

Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet
Kiegészítő melléklet

2. számú táblázat

Eszközök és tőkeösszetétel alakulása

Megnevezés	Előző év	%	Tárgy év	%	TIE év %
Befektetett eszközök	4 543	65,98	4 141	51,03	91,15
Immateriális javak	0	0,00	0	0,00	
Vagyoni értékű jogok		0,00		0,00	
Szellemi termékek		0,00		0,00	
Tárgyi eszközök	729	10,59	503	6,20	69,00
Ingatlanok	455	6,61	455	5,61	100,00
Műszaki berendezések		0,00		0,00	
Egyéb berendezések	274	3,98	77	0,95	28,10
Tenyészállatok		0,00		0,00	
Beruházások		0,00		0,00	
Befektetett pénzügyi eszközök	3814	55,40	3638	44,83	95,39
Forgóeszközök	2 340	33,99	3 974	48,97	169,83
Készletek	0	0,00	0	0,00	
Követelések	946	13,74	1 945	23,97	205,60
Értékpapírok		0,00		0,00	
Pénzeszközök	1394	20,25	2029	25,00	145,55
Aktív időbeli elhatárolások	2	0,03	0	0,00	
Eszközök összesen	6 885	100,00	8 115	100,00	117,86
Saját tőke	4503	55,49	6441	79,37	143,04
Jegyzett tőke	335	4,13	335	4,13	100,00
Tőketartalék		0,00		0,00	
Eredménytartalék	4236	52,20	4168	51,36	98,39
Lekötött tartalék		0,00		0,00	
Értékelési tartalék		0,00		0,00	
Adózott eredmény	-68	-0,84	1 938	23,88	-2850,00
Céltartalékok		0,00		0,00	
Kötelezettségek	2374	29,25	1674	20,63	70,51
Hátrasorolt kötelezettségek		0,00		0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú kötelezettségek	2374	29,25	1674	20,63	70,51
Passzív időbeli elhatárolások	8	0,10	0	0,00	0,00
Források összesen	6 885	84,84	8 115	100,00	117,86

Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet
Kiegészítő melléklet

3. számú táblázat

Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése %

Mutatók	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Vagyonstruktúra (Befektetett eszközök/Összes eszköz)	65,98	51,03	77,34
Tőkeerősség mutatója (Saját tőke/Mérleg főösszeg)	65,40	79,37	121,36
Sajáttőke növekedésének mértéke (Mérleg szerinti eredmény/Jegyzett tőke)	-20,30	578,51	-2850,00
Kötelezettségek részaránya (Kötelezettségek/Mérleg főösszeg)	34,48	20,63	59,83
Befektetett eszközök fedezete (Saját tőke/Befektetett eszközök)	99,12	155,54	156,92
Likviditási mutató I. (Forgóeszközök/Rövid lejáratú köt.)	98,57	237,40	240,84
Likviditási mutató II. (Forgóeszközök-Készletek/Rövid lej.köt.)	98,57	237,40	240,84

4. számú táblázat

Jövedelmezőség alakulásának elemzése

Mutatók	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Arbevétel-arányosüzemi eredmény (Üzemi tev.eredm./Ert.nettó árbev.+egy.bev.)	4,36	15,86	363,75
Arbevétel-arányos szokásos eredmény (Szokásos er./Ert.nettó á.+egy.b.+pü.bev.)	4,36	15,86	363,75
Arbevétel-arányos adózás előtti eredmény (Adózás el.eredmény/ért. nettó árbev.)	4,36	16,12	369,51
Tőke-arányos jövedelmezőség (Szokásos eredmény/Saját tőke)	17,01	39,45	231,91
Tőke-arányos jövedelmezőség (Adózás előtti er./Saját tőke)	17,01	39,45	231,91
Tőke-arányosjövedelmezőség (Adózott eredmény/Saját tőke)	-1,51	30,09	-1992,48

5. számú táblázat

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Munkavállalók:			
Átlagos statisztikai létszáma	6	5	83,33%
-ebből fizikai	5	4	80,00%
-ebből szellemi	1	1	100,00%
Béreköltsége	7957	5972	75,05%
-ebből fizikai	7641	5268	68,94%
-ebből szellemi	316	704	222,78%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	81	78	96,30%
-ebből fizikai	81	78	96,30%
-ebből szellemi	0	0	0,00%
Járandóság:			
Vezető tisztségviselők			
Igazgatóság			
Felügyelő Bizottság			
Előleg, kölcsön:			
Vezető tisztségviselők			
Igazgatóság			
Felügyelő Bizottság			

Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet
Kiegészítő melléklet

6. számú táblázat

MÉRLEGSOROK LETÁRA

Szla.szám	Neve	Összeg
311	Belföldi vevőkövetelések	478584
4695	IPA Budapest	353626
46982	Pótlék Budapest	42715
3685	PAKK követelés	498233
3686	MMSZKE követelés	26743
354	Dante International előleg	88 612
3611	Előleg	20000
3681	Rendezetlen folyószla tételek	124 392
3683	Következő időszaki áfa	83 753
4694	IPA Biatorbágy	19 362
46981	Pótlék Biatorbágy	62
4541	Szállítók	209 187
Követelések összesen		1 945 269
E Ft-ban		1 945

Szla.szám	Neve	Összeg
4541	Belföldi anyag és áruszállítók	431903
462	SZJA	98 000
46311	KIVA	224 000
311	Vevő	4 220
468	Általános forgalmi adó	185 000
4711	Keresetelszámlási számla	542 497
4733	TB járulék	151 000
4744	Letltás	26 231
368	Különféle egyéb követelések	11 825
Kötelezettségek összesen:		1 674 676
E Ft-ban		1674

Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet
Kiegészítő melléklet

7. számú melléklet

KISVÁLLALATI ADÓ: KORREKCIÓS TÉTELEK

Személyi jellegű kifizetések	5972
------------------------------	------

Adóalap csökkentő tételek	Összeg
Kedvezményezett foglalkoztatottak kedvezménye	483
Összesen:	483

Adóalap növelő tételek	Összeg
Nincs	0
Összesen:	0

Adóalap	5489
Adóalap 11%-a	603

Kisvállalati adó:	603
--------------------------	------------

Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet
Kiegészítő melléklet

8. számú táblázat

HELYI IPARÚZÉSI ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA

(Ft)

Sorszám	Megnevezés	Adó számítás
220.	KIVA adóalap	5 489 191
	Költségek (vállalkozási)	0
241.	Ebből Anyag költség (511)	0
242.	Ebből Eladott áruk beszerzési értéke (814)	0
243.	Ebből Eladott (közvetített) szolg. Értéke (815)	
250-280.	Iparúzési adóalap (KIVA adóalap 120%-a)	6 587 029
290-310.	Iparúzési adó fizetési köt. (2%)	131 741
	Tárgyévben befizetett előleg	469 865
	Egyenleg	-338 124

Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet
Kiegészítő melléklet

9. számú táblázat

Devizás tételek átértékelése

	Deviza- összeg	Nyilván- tartási ár Ft	Év végi Ft/Euro	Árfolyam- különbség
Külföldi szállító	0	0	0	0
Külföldi vevő	0	0	0	0
Deviza folyószámla	0	0	0	0
Valutapénztár	0	0	0	0
Devizában adott kölcsön	0	0	0	0
Devizában kapott hitel	0	0	0	0
Értékpapírok	0	0	0	0
Befektetett eszközök	0	0	0	0
Összevont árfolyamkülönbség:	0	0	0	0
			Mfőösszeg	8 114 843
			2%	162 297

Az összevont árfolyamkülönbség nem jelentős, így nem került könyvelésre.

A csak devizavételi/csak devizaeladási árfolyamon történő értékelése és az átlagárfolyamon történő értékelés különbözete

	Deviza- összeg	Könyv szerinti érték (Ft)	Év végi vételi árf. eladási árf. átlag árf. Ft/Euro	Árfolyam- különbség
Külföldi szállító	0	0	0	0
Külföldi vevő	0	0	0	0
Deviza folyószámla	0	0	0	0
Valutapénztár	0	0	0	0
Devizában adott kölcsön	0	0	0	0
Devizában kapott hitel	0	0	0	0
Értékpapírok	0	0	0	0
Befektetett eszközök	0	0	0	0
Összevont árfolyamkülönbség:	0	0	0	0
			Mfőösszeg	8 114 843
			2%	162 297