

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 2020. 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, 2021. május 07.

\_\_\_\_\_  
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, Kossuth u. 27.)

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 MFT-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 göngyöltett 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 MFT-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 Cégnylvántartási 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 %
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>						
Nyitó érték	866	866	100,00			
Növekedés	0	0	-			
Csökkenés	0	0	-			
Záróérték	866	866	100,00			
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>						
Nyitó érték	866	866	100,00			
Növekedés	0	0	-			
Csökkenés	0	0	-			
Záróérték	866	866	100,00			
<b>ÉRTÉKHELYESBITÉS</b>						
Növekedés						
Csökkenés						
Záróérték						
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>						
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 %
0	0	-	200	200	100,00	2895	3106	107,29
487	484	99,38	0	0		211	75	35,55
0	0		0	0		0	0	
487	484	99,38	200	200	100,00	3106	3181	102,41
0	3		191	200	104,71	1773	2388	134,69
3	29	966,67	9	0	-	615	519	84,39
0	0		0	0		0	0	
3	32	1 066,67	200	200	100,00	2388	2907	121,73
0	484		9	0	-	1122	718	63,99
487	29	5,95	0	0		211	75	35,55
3	0	-	9	0	-	615	519	84,39
484	455	94,01	0	0		718	274	38,16

**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						
<b>ÖSSZESEN:</b>	0	0	-			

Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
3	0	-	9	0	-	404	615	84,39
3	0	-	9	0	-	404	615	84,39

**Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet**  
Kiegészítő melléklet

**2. számú táblázat**

**Eszközök és tőkeösszetétel alakulása**

Megnevezés	Előző év	%	Tárgy év	%	TIE év %
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>5 016</b>	72,85	<b>4 543</b>	65,98	90,57
Immateriális javak	0	0,00	0	0,00	
Vagyoni értékű jogok		0,00		0,00	
Szellemi termékek		0,00		0,00	
Tárgyi eszközök	1 202	17,46	729	10,59	60,65
Ingatlanok	484	7,03	455	6,61	94,01
Műszaki berendezések		0,00		0,00	
Egyéb berendezések	718	10,43	274	3,98	38,16
Tenyészállatok		0,00		0,00	
Beruházások		0,00		0,00	
Befektetett pénzügyi eszközök	3814	55,40	3814	55,40	100,00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>3 911</b>	56,80	<b>2 340</b>	33,99	59,83
Készletek	0	0,00	0	0,00	
Követelések	866	12,58	946	13,74	109,24
Értékpapírok		0,00		0,00	
Pénzeszközök	3045	44,23	1394	20,25	45,78
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	0,00	<b>2</b>	0,03	
<b>Eszközök összesen</b>	<b>8 927</b>	129,66	<b>6 885</b>	100,00	77,13
<b>Saját tőke</b>	<b>4571</b>	66,39	<b>4503</b>	65,40	98,51
Jegyzett tőke	335	4,87	335	4,87	100,00
Tőketartalék		0,00		0,00	
Eredménytartalék	-245	-3,56	4236	61,53	-1728,98
Lekötött tartalék		0,00		0,00	
Értékelési tartalék		0,00		0,00	
Adózott eredmény	4 481	65,08	-68	-0,99	-1,52
<b>Céltartalékok</b>		0,00		0,00	
<b>Kötelezettségek</b>	<b>4148</b>	60,25	<b>2374</b>	34,48	57,23
Hátrasorolt kötelezettségek		0,00		0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú kötelezettségek	4148	60,25	2374	34,48	57,23
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>208</b>	3,02	<b>8</b>	0,12	3,85
<b>Források összesen</b>	<b>8 927</b>	129,66	<b>6 885</b>	100,00	77,13



**Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet**  
Kiegészítő melléklet

**3. számú táblázat**

**Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése %**

<b>Mutatók</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>T/E év %</b>
<b>Vagyonstruktúra</b> (Befektetett eszközök/Összes eszköz)	56,19	65,98	117,43
<b>Tőkeerősség mutatója</b> (Saját tőke/Mérleg főösszeg)	51,20	65,40	127,73
<b>Saját tőke növekedésének mértéke</b> (Mérleg szerinti eredmény/Jegyzett tőke)	1337,61	-20,30	-1,52
<b>Kötelezettségek részaránya</b> (Kötelezettségek/Mérleg főösszeg)	46,47	34,48	74,21
<b>Befektetett eszközök fedezete</b> (Saját tőke/Befektetett eszközök)	91,13	99,12	108,77
<b>Likviditási mutató I.</b> (Forgóeszközök/Rövid lejáratú köt.)	94,29	98,57	104,54
<b>Likviditási mutató II.</b> (Forgóeszközök-Készletek/Rövid lej.köt.)	94,29	98,57	104,54

**4. számú táblázat**

**Jövedelmezőség alakulásának elemzése**

<b>Mutatók</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>T/E év %</b>
<b>Arbevétel-arányosüzemi eredmény</b> (Üzemi tev.eredm./Ert.nettó árbev.+egy.bev.)	18,34	4,36	23,77
<b>Arbevétel-arányos szokásos eredmény</b> (Szokásos er./Ert.nettó á.+egy.b.+pü.bev.)	18,34	4,36	23,77
<b>Arbevétel-arányos adózás előtti eredmény</b> (Adózás el.eredmény/ért. nettó árbev.)	18,34	4,36	23,78
<b>Tőke-arányos jövedelmezőség</b> (Szokásos eredmény/Saját tőke)	140,87	17,01	12,08
<b>Tőke-arányos jövedelmezőség</b> (Adózás előtti er./Saját tőke)	140,87	17,01	12,08
<b>Tőke-arányosjövdelmezőség</b> (Adózott eredmény/Saját tőke)	98,03	-1,51	-1,54

**5. számú táblázat**

<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>T/E év %</b>
<b>Munkavállalók:</b>			
Átlagos statisztikai létszáma	9	6	66,67%
-ebből fizikai	8	5	62,50%
-ebből szellemi	1	1	100,00%
Béreköltsége	16388	7957	48,55%
-ebből fizikai	14830	7641	51,52%
-ebből szellemi	1558	316	20,28%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	107	81	75,70%
-ebből fizikai	97	81	83,51%
-ebből szellemi	10	0	0,00%
<b>Járandóság:</b>			
Vezető tisztségviselők			
Igazgatóság			
Felügyelő Bizottság			
<b>Előleg, kölcsön:</b>			
Vezető tisztségviselők			
Igazgatóság			
Felügyelő Bizottság			

**Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet**  
Kiegészítő melléklet

---

**6. számú táblázat**

**MÉRLEGSOROK LETÁRA**

Szla.szám	Neve	Összeg
311	Belföldi vevőkövetelések	424459
354	Dante International előleg	85 867
368	Kül.egyéb.követelés	97372
3681	Rendezetlen folyószla tételek	124 392
3682	Következő időszaki áfa	38 441
4694	IPA Biatorbágy	27 132
46981	Pótlék Biatorbágy	62
4541	Szállítók	148 826
<b>Követelések összesen</b>		<b>946 551</b>
<b>E Ft-ban</b>		<b>946</b>

Szla.szám	Neve	Összeg
4541	Belföldi anyag és áruszállítók	1010674
462	Személyi jövedelemadó elszámolása	317 000
46311	KIVA	157 998
4637	Késedelmi pótlék	5 000
468	Általános forgalmi adó	121 000
4695	IPA Budapest	58 139
4711	Keresetelszámlási számla	245 754
4731	NAV Egészségbizt	158 000
4732	NAV Nyugdíjbizt	185 000
4733	TB járulék	71 000
4744	Letltás	45 200
<b>Kötelezettségek összesen:</b>		<b>2 374 765</b>
<b>E Ft-ban</b>		<b>2 374</b>

**Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet**  
Kiegészítő melléklet

---

7. számú melléklet

**KISVÁLLALATI ADÓ: KORREKCIÓS TÉTELEK**

Személyi jellegű kifizetések	7 957
<b>Adóalap csökkentő tételek</b>	<b>Összeg</b>
Kedvezményezett foglalkoztatottak kedvezménye	1 009
<b>Összesen:</b>	<b>1 009</b>
<b>Adóalap növelő tételek</b>	<b>Összeg</b>
Nincs	0
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>
<b>Adóalap</b>	<b>6 948</b>
<b>Adóalap 13%-a</b>	<b>834</b>
<b>Kisvállalati adó:</b>	<b>834</b>

**Közösségi Kereskedelmi Szociális Szövetkezet**  
Kiegészítő melléklet

---

8. számú táblázat

**HELYI IPARÚZÉSI ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA**

(Ft)

Sorszám	Megnevezés	Adó számítás
220.	<b>KIVA adóalap</b>	<b>6 947 721</b>
	<b>Költségek (vállalkozási)</b>	<b>0</b>
241.	Ebből Anyag költség (511)	0
242.	Ebből Eladott áruk beszerzési értéke (814)	0
243.	Ebből Eladott (közvetített) szolg. Értéke (815)	
250-280.	<b>Iparúzési adóalap (KIVA adóalap 120%-a)</b>	<b>8 337 265</b>
290-310.	<b>Iparúzési adó fizetési köt. (2%)</b>	<b>166 745</b>
	<b>Tárgyévben befizetett előleg</b>	<b>135 738</b>
	<b>Egyenleg</b>	<b>31 007</b>

**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	<b>0</b>
			Mfőösszeg	6 885 366
			2%	137 707

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	<b>0</b>
			Mfőösszeg	6 885 366
			2%	137 707