

**CSEMETE SZOLGÁLTATÓ START
SZOCIÁLIS SZÖVETKEZET
POLGÁR**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2021. december 31.-i
Egyszerűsített Éves Beszámolóhoz

ÁLTALÁNOS ÖSSZEFOGLALÁS

A kiegészítő melléklet a **CSEMETE SZOLGÁLTATÓ START SZOCIÁLIS SZÖVETKEZET** 2021. január 01-től 2021. december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült.

Jogszábai 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 szövetkezet 2013. augusztus 12.-én kezdete meg tevékenységét.

A cégbírósi bejegyzés száma:	09-02-000758
A szövetkezet székhelye:	4090 Polgár, Barankovics tér 5.
Adószáma:	24651758-2-09
Statisztikai számjele:	24651758-0113-121-09
A szövetkezet jegyzett tőkéje:	4.820.000.- Ft
A szövetkezet tulajdonosai:	Mecsei Dezső, Varga Zsolt, Dományné Slezák Zsuzsa, Vámosi Antal, Kapin Albert, Csibi Lajos, Tóth István, Schmidt János, Polgár Város Önkormányzata, Gulyás Szabolcs, Tóth József
A tulajdonosok által jegyzett tőke aránya:	6,22%, 7,26%, 0,2%, 6,22%, 7,26%, 6,22%, 6,22%, 6,43%, 41,53%, 6,22%, 6,22%.
A szövetkezet fő tevékenysége:	Zöldterület kezelés
A Szövetkezet Elnöke:	Kapin Albert
Felügyelőbizottsági tagok:	Tóth József, Mecsei Dezső, Gulyás Szabolcs

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” (összköltség) típusú eredménykimutatást készít.

A Csemete Szolgáltató Start Szociális Szövetkezet 2021-es év gazdálkodásáról 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 (árfolyamdifferentiákat, 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, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

Üzleti év

A beszámoló a 2021. január 1-től 2021. december 31-ig terjedő időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2021.12.31.

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 március 31.

A beszámoló készítésért felelős

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a Nemzetgazdasági minisztérium által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve és regisztrációs száma: Tóth Sándorné Reg.szám: 200848.

Könyvvizsgálat:

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló nem ellenőrizte.

Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot;

Nem jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba 3. pont szerinti értékhatárát.

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 könyvvizsgálás 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 negyedévente történik.

Kis értékű 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 záró értéke 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 FIFO történő értékelést alkalmazza. A vállalkozás a kereskedelmi árukészletről nem vezet év közben folyamatos nyilvántartást, a beszerzéseket eladott áruk beszerzési értékeként (elábé-ként) könyveli el. A tételes leltárfelvételre december 31-én került sor.

Követelések

A vállalkozás a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján 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 követelés jellegű tételeket is) értékvesztést számol el - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteség jellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A vevőként, 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 különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést a vállalkozó visszairással 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 különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredmény kimutatásban kerül kimutatásra, pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve ráfordításai címen.

Társaságunk a megbízható és valós összkép érdekében az Erste Bank Zrt. átlagárfolyamát választotta alkalmazandó devizaárfolyamnak.

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 mérleg fordulónapon 0 ezer Ft.

Immateriális javak:	2020-12-31	Növ/csökk	Átsorolás	2021-12-31
<i>Bruttó érték:</i>				
Szellemi termékek, vagyoni értékű jog:	322			322
Immat. javak bruttó értéke összesen:	322			322
<i>Halmazott értékcsökkenés:</i>				
Szellemi termékek vagyoni értékű jog:	322			322
Immat. javak halm. Écs összesen:	322			322
<i>Nettó érték:</i>				
Szellemi termékek, vagyoni értékű jog:	0			0
Immat. javak nettó értéke összesen:	0			0

A tárgyi eszközök adatai

Tárgyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: 294 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.

Tárgyi eszközök összevont mozgásának alakulása (adatok eFt-ban):

Tárgyi eszközök:	2020-12-31	Növ/csökk	Átsorolás	2021-12-31
<i>Bruttó érték:</i>				
Termelő gépek, berendezések:	13.966		3670	10.296
Egyéb berendezések:	1.229			1.229
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	15.195			11.525
<i>Halmazott értékcsökkenés:</i>				
Termelő gépek, berendezések:	12.935	616	2317	10.002
Irodai berendezések:	1.229			1.229
Tárgyi eszközök halm. Écs összesen:	14.164	616	2317	11.231
<i>Nettó érték:</i>				
Termelő gépek, berendezések:	1.031	-737		294
Irodai berendezések:	0	0		0

Tárgyi eszközök nettó értéke összesen:	1.031	-737		294
---	--------------	-------------	--	------------

A befektetett pénzügyi eszközök adatai

Befektetett pénzügyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: 0 ezer Ft

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

Forgóeszközök: A forgóeszközök állománya 3.774 e Ft, amelyből 436 e Ft a követelések egyenlege.

Készletek: Év végi záróegyenlege: 254 ezer Ft

Követelések: Év végi záróegyenlege: 436 e Ft .

Vevőkkel szembeni követelés összege: 436 e Ft.

Értékpapírok: Az értékpapírok záróegyenlege: 0 ezer Ft.

Pénzeszközök: A pénzeszközök záróegyenlege: 3.084 e Ft (Pénztár 87 e Ft, Bank 2.997 e Ft)

Aktív időbeli elhatárolások: Év végi záróegyenlege: 0 ezer Ft

A mérlegben szereplő források értékelése

Saját tőke: A vállalkozás saját tőkéje: 2.372 ezer Ft.

Jegyzett tőke: Záróértéke a mérleg fordulónapján 4.820 ezer Ft.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a vállalkozásnál: 0 ezer Ft.

Tőketartalék: Értéke évvzáráskor 0 ezer Ft.

Eredménytartalék: Az előző évek eredményeinek halmozott egyenlege: 48 ezer Ft.

Lekötött tartalék: Értéke évvzáráskor 0 ezer Ft.

Értékelési tartalék: Értéke évvzáráskor 0 ezer Ft

Adózott eredmény: A tárgyévben a vállalkozás AE: -2.496 eFt.

Céltartalékok: 2020-ban 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: 0 ezer Ft

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

Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége a vállalkozásnak nincs.

A rövid lejáratú kötelezettségek: Év végi záróállománya: 1.684 ezerFt.

Ebből a szállítókkal szembeni tartozás összege: 278 e Ft

Adók, járulékok, bér: 1.265 e Ft.

Passzív időbeli elhatárolások: A vállalkozás tárgyévi eredményt módosító, csökkentő könyvelési tételként 12 ezer Ft-ot számolt el. Fejlesztési célra, bérre kapott támogatás került elhatárolásra ezen a soron.

5. Az eredménykimutatásban szereplő értékek bemutatása

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

A nettó árbevétel (adatok eFt-ban):

Tevékenység:	2020.	2021.
Földmunka, erdőfelújítás	1.300	1.300
Zöldterület karbantartás:	1.170	763
Termékértékesítés zártkörűen értékesítő	20169	21.055
Brikett, tűzifa értékesítés:	18	0
Szociálisan rászorulóknak kedv. szolgáltatása:	3.104	727

Szolgáltatás árbevétele:	1.161	771
Összesen:	26.922	24.616

Költségek, ráfordítások

	2020.	2021.
Anyagköltség (51)	2.202	1.709
Igénybe vett szolgáltatások (52)	869	1.154
Egyéb szolgáltatások (53)	625	373
ELÁBÉ (812)	13.706	14.915
Személyi jellegű ráfordítások (54-55-56)	21.609	16.640
Értékcsökkenés (57)	985	616
Egyéb ráfordítások (86)	225	202
Összesen:	40.221	35.609

A létszám- és bérigazgatás főbb adatai

A vállalkozás bérköltségként 14.930 e Ft-ot fizetett ki a tárgyidőszakban. Az átlagos állományi létszám a 2021. évben 7 fő volt.

A dolgozók bérezési formája: havi fix munkabér

A tárgyévi személyi jellegű egyéb kifizetések összege: 706 e Ft

a tárgyévi bérjárulékok összege: 1.005 e Ft.

A pénzügyi műveletek eredmény tételeinek részletezése

Pénzügyi műveletek bevételei tárgyévben elszámolt összege: 0 e Ft

Pénzügyi műveletek ráfordításai tárgyévben elszámolt összege: 9 e Ft

Tájékoztató adatok

A társasági adó alapját növelő tételek

- Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés: 616 e Ft

A társasági adó alapját csökkentő tételek

- Adótörvény szerinti értékcsökkenés: 616 e Ft

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.

Elemzés, mutatók:

Eszközök és források	Érték (E Ft)	Megoszlás (%)
Befektetett eszközök:	294	7,23
Forgóeszközök:	3.774	92,77
Aktív időbeli elhatárolás:	0	0
ESZKÖZÖK:	4.068	100
Saját tőke:	2.372	58,31
Céltartalékok:	0	0
Kötelezettségek:	1.684	41,4
Passzív időbeli elhatárolás:	12	0,29
FORRÁSOK:	4.068	100

Vagyoni helyzet:

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Saját tőke arány (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}}$	0	0
Tőkefeszültség mutató (%)	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	0	0
Eladósodottsági mutató (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	36,92	70,99
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	66,14	58,31
Befektetett eszközök aránya (%)	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszközök}}$	11,78	7,23
Forgóeszközök aránya (%)	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszközök}}$	88,22	92,77

Pénzügyi helyzet:

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató (%)	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. kötelezettség}}$	361,2	224
Likviditási gyorsráta (%)	$\frac{\text{Forgóeszk.-készletek}}{\text{Rövid lej. kötelezettség}}$	0	15,04

Jövedelmezőség:

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Árbevétel arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}}$	0,11	0,10
Eszközarányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,35	0,61
Tőkearányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,53	1,05