

Csernai Pál Közösségi Központ Nonprofit kft

2721 Pilis, Gubányi Károly utca 1025/123.

Adószám: 26397054-2-13

Cégjegyzékszám: 13-09-194707

KSH-szám: 26397054-9001-572-13

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2019. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

Pilis, 2020.05.18.

Készült a FORINT-Soft Kft.

Kiegészítő melléklet szerkesztő programjával

A Csernai Pál Közösségi Központ Nonprofit kft tevékenységét 2018. évben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: Művelődési Központ működtetése, kulturális programok szervezése.

A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, a tőzrztőke nagysága 3000 ezer Ft.

Székhelye: 2721 Pilis, Gubányi Károly utca 1025/123.

A társaság tulajdonosai 100 %-ban önkormányzati tulajdon

Képviselőre jogosult:

Ljubimov Krisztina, 1181 Budapest, Havanna utca 46. 9. emelet 50.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata. A külső szolgáltató neve: 3H Info-Kontó Számviteli Szolgáltató Kft, elérhetősége: 2213 Monorierdő, Gólya utca 7.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Tokai Katalin. Regisztrációs száma: 116259.

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat nem kötelező, de a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős személy: Bálint Gyula Levente (1104 Budapest, Sörös utca 5.), nyilvántartási száma 002914.

Könyvvizsgáló cég: Marketservice Kft. (székhely: 1104 Budapest, Ijfűmunkás utca 4. 4. lépcsőház fst. emelet 2.), nyilvántartási száma .

A könyvvizsgáló a beszámoló könyvvizsgálataért könyvvizsgálati díjat számított fel, melynek összegéről a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére, annak kérésére a vállalkozás tájékoztatást ad. A könyvvizsgáló számára kizárólag a könyvvizsgálatért történt díjfizetés.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2020.04.30.

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

S z á m v i t e l i p o l i t i k a

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutatja a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

A cég beszámolási kötelezettségét a kettős könyvvitel rendszerében egyszerűsített éves beszámolóval, azon belül összköltség típusú eredménykimutatással teljesíti. Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott

számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

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 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

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.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 ezer Ft-ot.

Ha a vállalkozó 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, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) 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 befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;

- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke - a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében - tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

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, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen 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 folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

A vállalkozás önköltségszámítás belső rendjére vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik, mert a számviteli törvény előírásai alapján mentesül annak készítése alól.

A készletek értékelése FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámítása a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történt.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Jelentős összegű a 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-csökkenő - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ill. ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

A cégnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

A cég jelenleg nem megfelelő piaci helyzettel rendelkezik. Igyekszik azonban tevékenységének színvonalát növelve piaci pozícióját javítani. Mindamelllett a mérlegkészítésig a vállalkozói tevékenység eredményes folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

T á j é k o z t a t ó r é s z

A társaság a vezető tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

M é r l e g h e z k a p c s o l ó d ó k i e g é s z í t é s e k

A társaság üzleti vagy cégértéket nem képez.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában változás nem történt.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

Kötelezettségek

A cégnek nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.

A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

E r e d m é n y k i m u t a t á s h o z k a p c s o l ó d ó
k i e g é s z í t é s e k

A társaságnál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevételek (e Ft)
=====	=====
jegyértékesítés, büfé bérlet, egyéb bevétel	39.690
=====	=====
Ö s s z e s e n :	39.690

A vállalkozás támogatási program keretében dotációt nem kapott.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek az üzleti évben nem voltak.

A társaságnál az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Költség (e Ft)
vásárolt anyagok	216
éven belüli eszközök, anyagok	361
nyomtatvány, irodaszer	428
tisztítószer	311
üzemanyag fűnyíróba	28
rezsi ktg (áram, fűtés)	3.315
egyéb anyag	48
Ö s s z e s e n :	4.707

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (e Ft)
bérleti díj	112
eszköz karbantartás	1.410
telefon, internet	165
előadók, művészei szolgáltatások	9.143
egyéb igénybe vett szolgáltatások	639
Ö s s z e s e n :	11.469

A társaságnál az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
banki kez. ktg	272
őrzési ktg	347
reprezentációs ktg	411
Ö s s z e s e n :	1.030

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
brutó bér	21.262
egyéb személyijellegű	276
bérfelrakások	4.153

Megnevezés	Összeg (e Ft)
=====	=====
Ö s s z e s e n :	25.691

Munkavállalók létszámadatai

Állománycsoport	Fizikai	Szellemi
=====	=====	=====
Átlagos statisztikai létszám (fő)	5	0

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségnem	Költség (e Ft)
=====	=====
önkormányzati adók	40
le nem vonható áfa	2.718
fiz. kés. kamat	12
=====	=====
Ö s s z e s e n :	2.770

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások az üzleti évben nem voltak.

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.

Társasági adóalapot módosító tételek

Megnevezés	Növelő tétel (e Ft)	Csökkentő tétel (e Ft)
=====	=====	=====
értékcsökkenés	614	614
=====	=====	=====
Ö s s z e s e n :	614	614

M u t a t ó s z á m o k

V a g y o n i h e l y z e t m u t a t ó s z á m a i

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 5,73% volt, tárgyévben 10,26%. A forgóeszközök aránya előző évben 94,27% volt, tárgyévben 89,74%. Az előző évhez képest a befektetett eszközök aránya növekedett, míg a forgóeszközök aránya csökkent.

Saját tőke aránya az összes forrásban (tőkeellátottság) előző évben 12,74% volt, tárgyévben 10,57%.

Az eladósodottság aránya tárgyévben 9,95%, előző évben 8,75% volt.

A nettó eladósodottság tárgyévben 0,22, előző évben 0,45 volt.

Saját forrással finanszírozott forgóeszközök értéke tárgyévben 23496 e Ft, előző évben 20135 e Ft volt. Így a forgótőke, sajáttőke aránya tárgyévben

754,77%, előző évben 671,17% volt.

A befektetett eszközök összes fedezettsége 103,01%, míg a saját tőkével fedezett 103,01%. Ugyanezek a mutatók az előző évben rendre 222,55% és 222,55% voltak.

A saját tőke - jegyzett tőke aránya 103,77%, előző évben 100,00% volt.

A tőkefeszültségi mutató tárgyévben 94,12%, előző évben 68,67% volt.

P é n z ü g y i h e l y z e t m u t a t ó s z á m a i

A likviditási ráta értéke tárgyévben 9,02, előző évben 10,77 volt.

A likviditási gyorsráta értéke tárgyévben 8,90, míg előző évben 10,77 volt. A fizetőképesség jó, az előző évihez képest romlott.

A készpénz likviditási ráta tárgyévben 8,13, előző évben 10,42 volt.

A teljes likviditási mutató értéke tárgyévben 1,00, előző évben 1,08. A fenti mutatók alapján elmondható, hogy társaságunk likviditása megfelelő.

Az időtartam mutató 204 nap, ennyi ideig lenne képes működni a vállalkozás, ha bevételei elapadnának.

A vevők átlagosan 36,28 nap alatt fizetnek.

A vállalkozás a tevékenységéhez beszerzett és felhasznált anyagjellegű beszerzéseit a szállítóknak 3,31 nap alatt fizeti ki.

A vevő állomány finanszírozásában a szállító állomány 4,63 részarányt képvisel. Ez az előző évben 0,00 volt.

Az adósság visszafizető képesség tárgyévben 0,25, előző évben 0,09 volt.

A j ö v e d e l m e z ő s é g m u t a t ó i

A nettó termelési érték -11105 e Ft volt, ami az előző évinek 582,33%-a. Az anyagmentes termelési érték -10491 e Ft volt, ami az előző évinek 607,12%-a.

Az eszközök megtérülése tárgyévben 3,48.

A készletek a társaságnál átlagosan 8,26 napi értékesítést kötöttek le.

A tőke a tárgyévben 2,56-szer térült meg.

Az árbevétel-arányos termelési és értékesítési nyereség (üzemi eredmény) tárgyévben 1,61%, az előző évben 0,00% volt.

Az összes tőke jövedelmezősége 3,63% volt.

A saját tőke jövedelmezősége 3,77% volt.

Az alaptőke jövedelmezősége 3,77% volt.

A megtermelt pénzjövedelem értéke 727 e Ft. Ugyanez az érték előző évben 179 e Ft volt.

Az árbevétel-arányos pénzjövedelem a tárgyévben 9,46%, az előző évben 0,00% volt.

A tőkearányos pénzjövedelem a tárgyévben 23,35%, az előző évben 5,97% volt.

A sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE) tárgyévben 3,63%, előző évben 0,00% volt.

Az eszközarányos adózott eredmény (ROA) tárgyévben 0,38%, előző évben 0,00% volt.

Az EBIT tárgyévben 113 ezer Ft, előző évben 0 ezer Ft volt.

Az EBITDA tárgyévben 727 ezer Ft, előző évben 179 ezer Ft volt.