

Vállalkozás megnevezése: Nagybajom – Kaposfő és Vidéke Általános
Fogyasztási és Értékesítő Szövetkezet

Címe: 7561 Nagybajom, Fő u. 45.

Tel./fax: 0682357119; 0682556009.

Statisztikai számjele: 10049570 5211 129 14

Cégjegyzék száma: 14-02-000560.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2010. évi mérlegbeszámolóhoz.

Készítette: Jánosi Erzsébet főkönyvelő

Jóváhagyta: a szövetkezet közgyűlése a
...../2011.(IV.18.) sz. határozatával

I. A szövetkezet bemutatása

A Nagybjom - Kaposfő és Vidéke ÁFÉSZ jogelődje, a nagybjomi Földmívesszövetkezet 1946. július 7-én alakult meg. Az 1950-es évek elején a jákói Földmívesszövetkezettel, majd 1975. Január 1-én a kaposfői ÁFÉSZ-szel történ egyesülés után alakult ki jelenlegi működési körzete, melyhez a következő települések tartoztak: Nagybjom, Pálmajor, Jákó, Kiskorpád, Kaposfő és Kisasszond, ahol a kiskereskedelmi ellátást a rendszerváltozásig csaknem teljes egészében az ÁFÉSZ biztosította és ezen tevékenység mellett vendéglátással és mezőgazdasági termékek felvásárlásával is foglalkozott, valamint szikvízüzemet és szeszfőzdet is üzemeltetett. A rendszerváltozás után fokozatosan nőtt a településeken a magánszemélyek és társas vállalkozások által működtetett kereskedelmi üzletek, valamint a környező városokban a multinacionális cégek által üzemeltetett bevásárlóközpontok, áruházak száma, melynek következtében csökkent a szövetkezet piaci pozíciója, melyet 1995-ben sikerült megállítani a megalakuló COOP üzletlánchoz történő csatlakozással. Az elmúlt 10 évben a szövetkezet tevékenységi körében folyamatosan profiltisztítást valósított meg, megszüntette, bérbe adta vagy értékesítette a gazdaságosan nem üzemeltethető kiskereskedelmi, vendéglátó üzleteket, ipari kisüzemeket és fő tevékenységként az élelmiszer és napicikk kereskedelmet helyezte előtérbe. Jelenleg 6 kiskereskedelmi üzletet működtet a szövetkezet saját üzemelésben, 5 kiskereskedelmi és 4 vendéglátó üzletet magánvállalkozók üzemeltetnek bérleti szerződéssel. Emellett a szövetkezet foglalkozik még felvásárlási tevékenységgel, de az ebből elért árbevétel évről évre csökken és ma már szinte kizárólag az éti csiga felvásárlására korlátozódik.

II. A szövetkezet számvitele

A szövetkezet rendelkezik a hatályos Számviteli Törvény előírásai szerinti belső szabályzatokkal, melyek a következők:

- Számviteli politika;
- Értékelési szabályzat;
- Leltározási szabályzat;
- Selejtezési szabályzat;
- Pénzkezelési szabályzat;
- Bizonylati rend;
- Számlarend az érvényes Számlatükörrel.

A szövetkezet üzleti éve az adott év január 01-től december 31-ig terjedő időszak. A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év február hó utolsó napja. A gazdasági eseményeket a kettős könyvvezetés rendszerében rögzítjük, melyről „Egyszerűsített éves beszámoló”-t készítünk a Mérleg „A” változat szerint. Eredmény-kimutatásunkat „Összköltség eljárással” állapítjuk meg az Eredmény-kimutatás „A” változat szerint.

III: Értékelési módok:

1. Immateriális javak, tárgyi eszközök:

Nyilvántartásuk: saját előállítás esetén szűkített önköltségen, beszerzés esetén a SZT. 47 § -a szerinti bekerülési értéken történik.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását a következő táblázat mutatja be:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték 2010.01.01	Növekedés	Csökkenés	Bruttó érték 2010.12.31.
Vagyon értékű jogok	370	12	-	382
Alapítás, átszervezés	748	-	-	748
Szellemi termékek	1094	43	26	1111
Immateriális j. össz.	2212	55	26	2241
Telkek	401	-	55	346
Épületek	46309	2676	20	48965
Építmények	1125	554	128	1551
Gépek, berendezések	23500	2591	1502	24589
Járművek	4550	-	-	4550
Tárgyi eszk. össz.	75885	5821	1705	80001

2010-ben épületeink, építményeink értéknövelő beruházására, felújítására 3222 e Ft-ot, a gépek, berendezések cseréjére és bővítésére 2531 e Ft-ot fordítottunk, melyekből a legjelentősebbek a következők voltak:

- kaposfői 15.sz. vegyesbolt épület felújítása (portálcseré, járólapozás, szociális helyiségek felújítása) 1385 e Ft, hűtött és hűtetlen berendezések cseréje 1859 e Ft;
- nagybajomi 2.sz. élelmiszerbolt tetőfelújítása 854 e Ft;
- nagybajomi textil – ruházati bolt lapostető felújítása 428 e Ft;
- központi irodánál és a nagybajomi 7.sz. élelmiszerboltnál közüzalékos út és parkoló kialakítása 554 e Ft összegben.

Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése:

Szövetkezetünk az 50 E Ft alatti beszerzési értékű tárgyi eszközöket, immateriális javakat a beszerzéskor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként és ezen tételekre maradványértéket nem határozunk meg. Az immateriális javak, valamint az épületek, építmények esetében a társasági adótörvény szerinti leírási kulcsokat alkalmazzuk, míg a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenési leírásának meghatározásánál figyelembe vesszük az adott eszköz várható élettartamát, fizikai és erkölcsi avulását. 2010-ben terven felüli értékcsökkenést 59 e Ft értékben számoltunk el.

Értékcsökkenési leírás alakulása:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány 2010.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány 2010.12.31.
Vagyon értékű jogok	132	42	-	174
Szellemi termékek	1094	55	38	1111
Alapítás, átszervezés	748	-	-	748
Immateriális javak össz.	1974	97	38	2033
Épületek	27957	825	20	28762
Építmények	765	54	128	691
Gépek, berendezések	13304	1333	1446	13191
Járművek	2109	278	-	2387
Tárgyi eszközök összesen	44135	2490	1594	45031

2. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök változása

ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.
VOSZK Rt részvény	127	127
Mecsek Fűszért Zrt részvény	2462	2462
Coop Hungary Zrt részvény	1320	1320
Zöldcsiga Kft jegyzett tőke	850	850
Részesedések értékvesztése	-127	-127
Összesen	4632	4632

A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény előírásai szerint értékeljük, mely szerint a beszerzési ár részét képezi a részesedés megszerzésével kapcsolatban felmerült, azokhoz hozzárendelhető valamennyi ráfordítás. Az év végi értékelés során figyelembe kell venni:

- a./ az adott gazdasági társaság tartós piaci megítélését;
- b./ a megszűnő gazdasági társaságnál a várható megtérülési arányt;
- c./ a gazdasági társaság saját tőke – jegyzett tőke arányát.

3. Készletek

A készletek nyilvántartása és értékelése a következő:

- anyag készletek: beszerző áron;
- kiskereskedelmi készletek: árrés számlák közbe iktatásával összességében beszerző áron;
- göngyöleg készletek: elszámoló áron.

A készleteket a SZT. előírásainak megfelelően a IV. negyedévben leltározási ütemterv szerint leltározzuk. A kiskereskedelmi egységekben fogyasztói áron felvett leltárakat Áfa nélküli beszerző áron is értékeljük. Ez alapján kerül kiszámításra a boltonkénti átlagárrés, mely a december 31-i készletértékelés alapja.

Készletek alakulása

ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.12.31.	2010.12..31.	Index %
Anyag készletek	870	782	89,9
<i>Kisker. készletek fogyasztói áron</i>	<i>56625</i>	<i>55916</i>	<i>98,8</i>
<i>- Kisker. árrés számlák</i>	<i>19880</i>	<i>19276</i>	<i>97,0</i>
Kisker. készletek beszerző áron	36745	36640	99,7
Egyéb készletek	195	283	145,1
Göngyöleg készletek	1842	1837	99,7
Készletek összesen	39652	39542	99,7

A kiskereskedelmi készletekre az év folyamán 608 e Ft értékvesztést számoltunk el, mely a forgalomból kivont lejárt szavatossági idejű, illetve megrongálódott, eladhatatlan termékek leírása miatt történt.

4. Követelések

A követelések értékelése könyv szerinti értéken történik.

Követelések alakulása

ezer Ft –ban

Megnevezés	2009.12..31.	2010.12.31.	Index %
Követelések áruszállításból (vevők)	5022	3558	70,9
- ebből: kétes követelés	-	-	-
Munkavállalókkal szembeni követelés	2159	1470	68,1
Egyéb követelések	9949	13586	136,6
Követelések összesen	17130	18614	108,7

A követelések állománya 8,7 %-kal növekedett. A vevőkkel szembeni követelések a rendes üzletmenetből erednek, míg a munkavállalókkal szembeni követelések csaknem teljes egészében a felelős dolgozókra áthárított leltárhianyokból és kártérítésekből adódnak, melyek megtérülése folyamatosan történik. Az egyéb követelések csökkenését a Mecsek Fűszért Zrt.-nek piaci kamattal kölcsönadott pénzeszközök növekedése eredményezte.

5. Értékpapírok

Értékelésük: beszerző áron, a SZT. előírásainak megfelelően az egyedileg hozzárendelhető ráfordításokkal növelt, az elszámolt értékvesztéssel csökkentett beszerző áron történik. Szövetkezetünknek forgatási céllal beszerzett értékpapírai nincsenek. Az értékpapírok között a 2009. év végéig visszavásárolt átalakított befektetői részjegyet valamint a NYÍRZEM Zrt.-vel a Mecsek Fűszért Zrt. részvényeinek értékesítésére 2009-ben kötött szerződésből eredő 220 e Ft – 2011-ben esedékes – követelésünket tartjuk nyilván.

6. Pénzeszközök

A zavartalan működéshez szükséges pénzeszközök saját forrásból egész évben folyamatosan rendelkezésre álltak, fizetési kötelezettségeinknek határidőre eleget tudtunk tenni.

7. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások a SZT. előírásainak megfelelően az adott gazdasági év eredményét befolyásoló bevételt növelő illetve költséget, ráfordítást csökkentő tételek összessége. Itt kerülnek elszámolásra a tárgyévben számlázott és kifizetett, de a következő gazdasági évet terhelő költségek (hírlapok, szakkiadványok előfizetési díja, vagyonbiztosítás díja stb.).

8. Saját tőke alakulása

ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31	Index %
Jegyzett tőke	4388	4348	99,1
Ebből: - jegyzett részjegy	1900	1860	97,9
- befektetői részjegy	480	480	100,0
- átalakított befektetői részjegy	2008	2008	100,0
Tőketartalék			
Eredménytartalék	10783	6548	60,7
Lekötött tartalék	57995	57995	100,0
Mérleg szerinti eredmény	- 4234	2939	-
Saját tőke összesen	68930	71830	104,2

Valamennyi tőkeelemet könyv szerinti értéken kell értékelni. A 2009. évi mérleg szerinti 4234 e Ft veszteséget a közgyűlés döntése alapján az eredménytartalék terhére számoltuk el.

9. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek értékelése a ténylegesen fizetett összegben történik. Itt tartjuk nyilván a tagsági kölcsönök állományát, melynek értéke 2010. december 31-én 5270 e Ft.

9. Rövid lejáratú kötelezettségek

E mérleg sor a szállítók követelését, valamint az állammal, helyi önkormányzatokkal és a munkavállalóinkkal szembeni kötelezettségeinket tartalmazza.

ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	Index %
Szállítók	26477	24747	93,5
Társasági adó	252	-17	-
Állammal sz. adók, járulékok	6238	5988	96,0
Helyi önkormányzatok adói	-97	-2	-
Szakképzési hozzájárulás	149	169	113,4
Munkaváll., tagokkal k. elsz.	1178	1351	114,7
Környezetvédelmi termékdíj	19	50	263,2
Összesen	34216	32286	94,4

10. Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegkészítés időpontjában elszámolandó költség, ráfordítás, bevétel jellegű tételeket mutatja, melyek kifizetése a következő évben történik, de a tárgyév eredményét befolyásolják. Itt kell nyilvántartani a Széchenyi Terv pályázatán 2002 évben nyert 2 935 e Ft fejlesztési célú támogatást, mely évente csökken az ebből a forrásból beszerzett tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenési leírásával. Jelenlegi állománya 370 e Ft. Ugyancsak itt tartjuk nyilván a térítés nélkül, különböző jogcímenek kapott Mecsek Fűszért Rt. részvényeinek névértékét 410 e Ft összegben.

11. Eredmény-kimutatás

Szövetkezetünk eredmény-kimutatását összköltség eljárással állapítja meg és az A változat szerint készíti el.

Nettó árbevétel

A 2010. évi gazdálkodási tervben 491000 e Ft nettó árbevétel mellett 1800 e Ft adózás előtti nyereség elérését terveztük, azonban a gazdasági válság, a vásárlóerő csökkenése és a bővülő versenytársak hatására a nettó árbevétel nem csak a tervezettől, hanem az előző évitől is jelentősen elmaradt. Az árbevétel döntő hányada a bolti kiskereskedelemben realizálódik.

Egyéb bevételek

ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.12..31.	2010.12.31
Értékesített imm. javak, tárgyi eszközök bevétele	38	7791
Káresemények bevétele	96	417
Utólag kapott, pénzügyileg rendezett engedmény	16580	15793
Követelések visszaírt értékvesztése		
Kapott kamatok		
Ker. áruk nyereségjellegű leltárkülönbözetei	712	26
Egyéb bevételek	115	139
Egyéb bevételek összesen	17541	24166

Anyagjellegű ráfordítások

ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	2009. tény	2010. tény	Index %
	Felhasznált üzemanyagok	542	684	126,2
	Felhasznált tüzelőanyagok	-	-	-
	Felhaszn. nyomtatv., irodasz.	964	917	95,1
	Felhasznált csomagolóanyag	1064	820	77,1
	Felhasznált tisztítószeresek	390	451	115,6
	Vízdíjak	79	100	126,6
	Áramdíjak	8051	5424	67,4
	Gázdíjak	3179	2300	72,3
	Anyagi eszközök költségei	401	268	66,8
	Egyéb anyagköltség	571	501	87,7
05.	Anyagköltség összesen	15241	11465	75,2
	Szállítási, rakodási költség	-	125	-
	Karbantartási költség	3240	2114	65,2
	Hirdetési, reklám költség	112	134	119,6
	Postai szolgáltatások díjai	1036	1041	100,5
	COOP láncdíjak	471	441	93,6
	Egyéb igénybevett szolgáltatás	3754	3741	99,7
06.	Igénybevett szolgált. összesen	8619	7596	88,2
	Pénzügyi befizetés szolg. díjai	1606	1487	92,6
	Biztosítási díjak	634	607	95,7
	Egyéb szolgáltatások díjai	42	55	130,9
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2282	2149	94,2
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	386798	372734	96,4
09.	Eladott (közv.) szolgáltatások	2088	1797	86,1
IV.	Anyagjellegű ráfordítások ö.	415022	395741	95,4

Személyi jellegű ráfordítások

ezer ft-ban

10.	Béreköltség	50806	52526	103,4
	<i>Alkalmi munkaváll. kifiz.</i>	-	-	-
11.	Személyi jellegű egyéb költség.	5735	4666	81,4
	T.B. járulékok	14202	13843	97,5
	Egészségügyi hozzájárulás	1008	-	-
	Munkaadói járulék	1065	539	50,6
	Szakképzési hozzájárulás	358	184	51,4
	Rehabilitációs hozzájárulás	355	-355	-
	Egyéb járulékok	3	7	233,3
12.	Bérijárlékok összesen	16991	14218	83,7
V.	Szem. jellegű ráfordítás össz.	73532	71410	97,1

Egyéb ráfordítások

ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	%
Értékesített tárgyi e. könyv sz. értéke		55	
Káresemények, bírságok, kártérítések	295	908	307,8
Értékvesztések	1621	1500	92,5
Adók, illetékek	1784	2101	117,8
Egyéb ráfordítások	757	1452	191,8
Összesen:	4457	6016	135,0

A mérlegbeszámolót készítette: Jánosi Erzsébet főkönyvelő

Lakcíme: 7561 Nagybajom, Zrínyi u. 15.

Reg. száma: 119628

A mérlegbeszámoló aláírására jogosult: Kiss József elnök

Lakcíme: 7561 Nagybajom, Kossuth u. 54.

Nagybajom, 2011. február 28.

Kiss József
elnök