

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2023. évi Egyszerűsített Éves Beszámolóhoz

I.Általános rész:

1.A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kereskedelmi és Iparkamara általános adatai:

a., A társaság neve: Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kereskedelmi és Iparkamara

Címe: 4400- Nyíregyháza, Széchenyi u. 2.

Telefon: 42-311-544 , e-mail cím: info@szabkam.hu

b., Működési formája: köztestület

c., Az alakulás időpontja: 1994. 10. 28.

d., Alapítók megnevezése : Az 1994. évi XVI. törvény rendelkezései alapján

Alapítói tőkéje: 11.245 eFt

e., Számlavezető bankja:

Számlaszáma:

Raiffeisen Bank zRt

12042809-00167914-00100005

K&H Bank zRt

10404405-50526777-90741002

f., Adószáma: 18793778-2-15

g., Alaptevékenysége TEAOR'08 szerint:

94.11`08	Vállalkozói, munkaadói érdekképviselő
18.13`08	Nyomdai előkészítő tevékenység
18.20`08	Egyéb sokszorosítás
58.11`08	Könyvkiadás
58.12`08	Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
58.14`08	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
58.19`08	Egyéb kiadói tevékenység
58.29`08	Egyéb szoftverkiadás
59.20`08	Hangfelvétel készítése, kiadása
62.01`08	Számítógépes programozás
62.02`08	Információ-technológiai szaktanácsadás
62.03`08	Számítógép-üzemeltetés
62.09`08	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
63.11`08	Adatfeldolgozás, web-hosting szolgáltatás
63.12`08	Világháló-portál szolgáltatás
63.99`08	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
70.21`08	PR, kommunikáció
70.22`08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
72.20`08	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
73.20`08	Piac-, közvélemény-kutatás
74.30`08	Fordítás, tolmácsolás
74.90`08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
77.40`08	Immateriális javak kölcsönzése
82.11`08	Összetett adminisztratív szolgáltatás

82.19'08	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
82.30'08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
82.91'08	Követelésbehajtás
82.99'08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
84.13'08	Üzleti élet szabályozása, hatékonyságának ösztönzése
85.32'08	Szakmai középfokú oktatás
85.51'08	Sport, szabadidős képzés
85.52'08	Kulturális képzés
85.59'08	M.n.s. egyéb oktatás
85.60'08	Oktatást kiegészítő tevékenység

h., A kamara működésének költségeit a következő bevételekből fedezi:

- működési hozzájárulásból (tagdíjból, pártolói tagdíjból)
- kamarai hozzájárulásból (Gktv.34/A.§(1)-(5)bekezdése és az MKIK Alapszabályának 113/A-113/D pontja alapján)
- a kamara szolgáltatásaiért fizetett díjakból,
- pályázaton nyert pénzeszközökből,
- a kamara által alapított társaság(ok) tevékenységéből származó bevételekből
- a költségvetési törvényben megállapított támogatásból,
- az egyéb bevételekből, ideértve az önkéntesen felajánlott hozzájárulásokat is

2. A kamara számviteli politikájának főbb jellemzői:

A kamara a könyveit a kettős könyvviteli rendszerben a Számviteli Törvény 12.§-ának (3) bekezdése értelmében vezeti, melyet a négyszámlasoros számlaelméletre épít. Ez azt jelenti, hogy kamaránk a kezelésében, illetve tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, valamint az eszközök és források mozgásairól, azoknak költségekre gyakorolt hatásairól a kettős könyvvizetés elvére és módszerére épülő olyan folyamatos és áttekinthető nyilvántartásokat vezet, amelyek alapján a könyvek zárását követően a törvényben rögzített szabályok szerint bemutatható a kamara vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete és annak változásai.

Beszámolási kötelezettségének a Számviteli Törvény 9.§-a alapján az egyszerűsített éves beszámoló készítésével tesz eleget december 31-i fordulónappal, amely a törvényben rögzített mérlegből, eredmény-kimutatásból, kiegészítő mellékletből áll. A mérlegkészítés időpontja **2024.04.10.**

A kamara az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése érdekében a naptári időszak végén teljeskörű könyvviteli zárlatot készít és a beszámolót főkönyvi kivonattal is alátámasztja. A teljeskörű könyvviteli zárlat magában foglalja a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő munkák elvégzését, valamint a technikai számlák lezárását.

A kamara a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetekre vonatkozó 479/2016 (XII.28.) Korm. rendelet 4. sz. melléklete, valamint működésének (tevékenységének) jellemzői alapján készíti Eredménykimutatását.

Az **immateriális javak** körében az értékcsökkenést a következő kiegészítő szabályok alkalmazásával határozzuk meg:

vagyoni értékű jogoknál a tervszerinti értékcsökkenés meghatározásánál és elszámolásánál lineáris leírást alkalmazunk, a leírás időtartama a várható használati időtől függetlenül nem lehet rövidebb 6 évnél. Ennél hosszabb leírási idő akkor értelmezhető, ha a várható használati idő jelentősen meghaladja a 6 évet, ebben az esetben a leírási idő megegyezik a várható használati idővel. Terven felüli leírásra csak akkor kerülhet sor, ha a piaci értéke tartósan csökken, vagy a tervezett leírási időn belül megszűnik.

üzleti vagy cégértéknél lineáris leírást alkalmazunk, a leírási idő általában 5 év. Ettől eltérni csak akkor lehet, ha az üzleti vagy cégérték az üzletág várható átlagos jövedelmezőség mellett ennél hosszabb idő alatt térül meg. A leírás időtartama ebben az esetben a számított évvel lehet egyenlő, de nem haladhatja meg a 15 évet.

szellemi termékeknél a terv szerinti értékcsökkenés meghatározásánál és elszámolásánál lineáris leírást alkalmazunk, a leírás időtartama a várható használati idő függvényében változhat, de általában 3 év. Terven felüli leírásra csak akkor kerülhet sor, ha a szellemi termék megsemmisül, használhatatlanná vagy feleslegessé válik.

befejezett kutatási vagy fejlesztési tevékenység leírási ideje 5 év vagy ennél rövidebb idő, hasonlóan a szellemi termékekhez a használati időt vesszük figyelembe.

alapítás, átszervezés aktivált értékénél csak a terv szerinti leírást lehet alkalmazni, a leírás során lineáris leírást alkalmazunk és a leírási idő 3 év.

A tárgyi eszközök körében az értékcsökkenést a következő kiegészítésekkel:

- a kamara a tárgyi eszközök terv szerinti leírása körében lineáris leírást alkalmaz, ezen belül a 200 eFt alatti tárgyi eszközök értékét egyösszegben beszerzéskor elszámolja költségként,
- a leírási idő és a leírási kulcsok megválasztásánál, illetve számításánál a 1996. évi LXXXI. Társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény 1. illetve 2. számú mellékletében leírtakat alkalmazzuk, amelyek eszközcsoportonként tartalmazzák a gazdasági élettartam meghatározásának módját és/ vagy az alkalmazandó leírási kulcsokat,
- a terv szerinti leírás elszámolására évente kerül sor. A leírás összegét üzembe helyezését követő negyedév első napjától kell számolni naptári napokra vetítve (365 napos évvel számolva),
- a terv szerinti értékcsökkenési leírás a tárgyi eszközök bizonyos körében megváltoztatható, ha az eredetileg figyelembevett körülmények jelentősen megváltoznak,
- a terv szerinti értékcsökkenésen kívül terven felüli értékcsökkenés kerül elszámolásra, ha a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert feleslegessé vált, megrongálódott vagy megsemmisült,
- a terven felüli értékcsökkenés összegének meghatározásakor a kamara számviteli politikájában meghatározott irányelvek alkalmazandók,
- a tárgyi eszközök hiányát megsemmisülésként kell kezelni és az ott vázolt irányelvek szerint kell eljárni.

A leltározás a nyilvántartások alapján, a felvétel alkalmával való összehasonlítással történik. Az immateriális javakat, tárgyi eszközöket évente a nyilvántartásokkal, számlakivonatokkal való egyeztetéssel leltározza.

Összességében az eszközök és források értékelése a számvitelről megjelent 2000.évi C. törvény előírásainak megfelelően történnek.

3. A számviteli alapelvektől való eltérés:

A kamara a számviteli elvektől 2023. évben nem tért el.

II. Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet alakulása:

A kamara 2023. évi adózott eredménye 184.561 eFt.

A bevételének 6 %-a az alapszabályban meghatározott mértékű tagdíjak kiszámlázásából származott. Az értékesítés nettó árbevételeinél szerepeltettük 153.417 eFt összegben a 2023. évben befolyt kamarai hozzájárulást, mely az összes bevétel 28 %-a.

A kamara vállalkozási tevékenységet folytat. A Kamarának 2023. évben társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezett, mert a vállalkozási tevékenységéből nem származott eredmény.

III. Mérleghez, illetve beszámolóhoz kapcsolódó kiegészítések:

A tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének változása a következőképpen alakult:

Tárgyi eszközök:

Bruttó érték változásai :

nyitóállomány értéke	42.895.249,-Ft
növekedés értéke	4.733.050,-Ft
csökkenés értéke	7.233.852,-Ft
záróállomány értéke	40.394.447,-Ft

Értékcsökkenési leírás :

nyitóállomány értéke	15.692.386,-Ft
növekedés értéke	11.395.598,-Ft
csökkenés értéke	7.233.852,-Ft
záróállomány értéke	19.854.132,-Ft

A befektetett eszközök teljes egészében a tevékenység gyakorlását szolgálják. A tárgyévben elszámolt amortizáció értéke 11.395 eFt a 0-ra leírt szellemi termékek kivezetésével együtt.

Befektetett pénzügyi eszközök:

A befektetett pénzügyi eszközökből 150.000 eFt a kereskedelmi és iparkamara nonprofit kft-jének törzstőkéje.

Követelések:

A 2023. évi követelésállomány a tagdíjkiszámlázásokkal függ össze. A tagdíjak számlázása a küldöttgyűlés által elfogadott tagdíjfizetési szabályzat alapján történt.

A mérlegben kimutatott 36.137 eFt követelésállomány összetétele a következő:

		Előző évi áll.
2018. évi tagdíjkövetelés	3 eFt	607 eFt
2019. évi tagdíjkövetelés	353 eFt	840 eFt
2020. évi tagdíjkövetelés	486 eFt	924 eFt
2021. évi tagdíjkövetelés	496 eFt	832 eFt
2022. évi tagdíjkövetelés	484 eFt	1.387 eFt
2023. évi tagdíjkövetelés	1.901 eFt	
Egyéb belföldi vevőkövetelés	25.643 eFt	
Egyéb követelések	6.772 eFt	

Az adósok minősítése alapján leírásra került a 2018.évi tagdíjkövetelés összesen 486 eFt összegben. Az egyéb követeléseken belül az MKIK-val 2023.12. hóra elszámolt kamarai hozzájárulás követelésünk került könyvelésre.

Aktív időbeli elhatárolások:

A 2.229 eFt aktív időbeli elhatárolások összegét az alábbi tételek alkotják:

kamat	875eFt
az építőipari regisztrációs díj	620 eFt
az egyéb költségek	734 eFt

A passzív időbeli elhatárolás összege 29.775 eFt, melyből 18.091eFt az előző években befolyt kamarai hozzájárulás túlfizetéseinek elhatárolása. A szakképzési feladat ellátás halasztott bevétele 228 eFt, az egyéb költségek elhatárolása 449 eFt., a szakképzési támogatások halasztott visszafizetendő összege 2.049 eFt, a ROHU pályázati támogatás halasztott bevétele 8.958 eFt.

Rövid lejáratú kötelezettségek:

A kamara rövid lejáratú kötelezettségei az év végi szállítói (3.196 eFt), járulék és adófizetési (11.891 eFt) kötelezettségből a ROHU pályázatra kapott (még elszámolás alatt álló) támogatási előlegből (28.530 eFt), és 6.428 eFt egyéb kötelezettségekből áll. A kamara kötelezettségeit határidőben teljesítette.

IV. Eredménykimutatás kiegészítése:

A kamara költséggazdálkodásán belül a tevékenységi elszámolást alkalmazta.
Azokon belül a nem anyagjellegű szolgáltatás és egyéb költségei az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Bázis évi költség (eFt)	Tárgyévi költség (eFt)
Belföldi és külföldi kiküldetés	11.728	7.711
Bérleti díj	24.103	31.557
Hirdetés, reklám	100	2.503
Más vállalkozónak fizetett szolgáltatás	133.911	31.297
Tagsági díjak	3.035	3.642
Posta, telefon, egyéb	6.041	6.522
Hírlap előfizetés	35	42
Szállítás, fuvarozás	22	8
Javítás, karbantartás	62	379
Saját kiadvány	30	0
Egyéb könyvvizsgálati díj	310	341
Oktatás	469	0
Bankköltségek	2.111	1.983
Illetékek	113	76
Biztosítás	481	550
Költségként elszámolt adók, járulékok	19	16
Összesen	182.570	86.627

Az egyéb költségek között jelentős értéket képvisel a más vállalkozónak fizetett szolgáltatások összege, melyből jelentősebb kiadások a ROHU pályázathoz kapcsolódó kiadások 1.299 eFt gyakorlati képzőhely ellenőrzés 5.306 eFt, a mesterképzés kiadásai 4.184 eFt, a pályaorientáció kiadásai 2.108 eFt, a gyakorlati oktatói képzés 2.216 eFt. A megnövekedett Széchenyi kártya forgalom jelentősen befolyásolta az információ szolgáltatás költségét, mely az AXA Információs és Pénzügyi Kft részére kerül kifizetésre, de ennek ráfordítása az ügyfelek részére továbbszámlázásra kerül.

A tagsági díjak között kerül elszámolásra az MKIK-nak fizetendő tagsági díj, melynek összege 3.247 eFt .

V. Tájékoztató kiegészítések:

A kamarai elnök, alelnökök, bizottsági elnökök és elnökségi tagok részére 7.800 eFt költségtérítés került kifizetésre. A Kamara tisztségviselőinek előleget és kölcsönt nem folyósított, nevükben garanciát nem vállalt, tagjaival szemben nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs.

A Kamara jelentős hibából eredő Önellenőrzést nem hajtott végre.

A kamara könyvvizsgálója 2023-ban 341.250,-Ft díjazásban részesült.

A kamaránál Ellenőrző Bizottság működik.

1. Létszám, kereset alakulása:

A tárgyév során foglalkoztatott átlagos munkavállalói létszáma, bruttó keresete az alábbiak szerint realizálódott:

<u>Megnevezés</u>	<u>Létszám</u>	<u>Bruttó kereset</u>
-Teljes munkaidőben foglalkoztatott		
▪ fizikai dolgozók	-	-
▪ szellemi dolgozók	29	167.553 eFt
Összesen	29	167.553 eFt
- Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak		
▪ fizikai dolgozók	-	-
▪ szellemi dolgozók	0	0 eFt

Teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagos bruttó keresete 1 fő szellemi átlagléttszámra vetítetten 5.778 eFt/fő/év.

2. Személyi jellegű egyéb kifizetések:

<u>Megnevezés</u>	<u>Bázisévi költség (eFt)</u>	<u>Tárgyévi költség (eFt)</u>
Betegszabadság, táppénz	498	1.326
Üzleti célú reprezentáció	10.431	11.513
Külföldi napidíjak	850	233
Gépkocsi ktg. térítés	3.341	5.243
Étkezési utalvány	4.717	10.845
Tisztségviselők költségtérítése	7.800	7.800
Egyéb megbízási díjak	11.000	11.619
Egyéb személyi jellegű kifizetések	1.744	3.140
Összesen	40.381	51.719


Az egyéb megbízási díjak között kerül elszámolásra a gyakorlati képzőhelyek ellenőrzésének, a Békéltető Testületnek, a mesterképzésnek, és a gyakorlati oktatók képzése díjainak a kifizetése, mely kiadások központilag támogatottak.

4. Egyéb kötelezettségek

A kamarának mérlegen kívüli egyéb kötelezettségei nincsenek. Adókedvezményben nem részesült.

Nyíregyháza, 2024.április 10.




Párkányiné dr. Csurka Edina
 főtitkár