

Szöveges kiegészítés a kamara 2013. évi egyszerűsített beszámolójának mérlegéhez és eredménykimutatásához

A kamara a könyveit a kettős könyvviteli rendszerben a Számviteli Törvény 12.§-ának (3) bekezdése értelmében vezeti, melyet a négyzámlasoros 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 könyvvezetés 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 **2014.04.10.**

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 224/2000 (XII.19.) Korm. rendelet 5. sz. melléklete, valamint működésének (tevékenységének) jellemzői alapján készíti Eredménykimutatását.

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.

A kamara a számviteli elvektől 2013. évben nem tért el. A 2013. évi adózott eredménye 47.157 eFt. A kamara bevételének 8,1 %-a az alapszabályban meghatározott mértékű tagdíjak kiszámlázásából származott. Az értékesítés nettó árbevételeinél szerepeltettük a 2013. évi kamarai hozzájárulást 119.920 eFt összegben, mely az összes bevétel 43,9 %-a, és ez az arány 8,3%-kal magasabb az előző évinél.

Mérleghez, illetve beszámolóhoz kapcsolódó kiegészítések:

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének változása a következőképpen alakult:

Immateriális javak:

Bruttó érték változása:

nyitóállomány értéke	0,- Ft
növekedés értéke	3.048,-Ft
csökkenés értéke	3.048,-Ft
záróállomány értéke	0,-Ft

Értékcsökkenés változása:

nyitó érték	0,-Ft
növekedés értéke	3.048,-Ft
csökkenés értéke	3.048,-Ft
záróállomány értéke	0,-Ft

A 3.048,-Ft-os csökkenés a 0-ra leírt vagyoni értékű jogok kivezetéséből adódott.

Tárgyi eszközök:

Bruttó érték változásai :

nyitóállomány értéke	2.042.853,-Ft
növekedés értéke	2.407.836,-Ft
csökkenés értéke	2.930.419,-Ft
záróállomány értéke	1.520.270,-Ft

Értékcsökkenési leírás :

nyitóállomány értéke	1.601.558,-Ft
növekedés értéke	2.056.770,-Ft
csökkenés értéke	2.930.419,-Ft
záróállomány értéke	727.909,-Ft

A 2.930.419,-Ft-os csökkenés értéke a 0-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések kivezetéséből adódott.

A befektetett eszközök teljes egészében a tevékenység gyakorlását szolgálják. A tárgyévben elszámolt amortizáció értéke 2.060 eFt.

Befektetett pénzügyi eszközök:

A befektetett pénzügyi eszközökből 9.600 eFt a kamara nonprofit közhasznú kft-je részére biztosított tagi kölcsön és 3.000 eFt a kereskedelmi és iparkamara nonprofit közhasznú kft-jének törzstőkéje.

Követelések:

A 2013. évi követelésállomány a tagdíjkiszámlázásokkal függ össze. A tagdíjak számlázása a küldöttgyűlés által elfogadott tagdíjfizetési szabályzat alapján történt.

A mérlegben kimutatott 9.504 eFt követelésállomány összetétele a következő:

		Előző évi áll.
2009. évi tagdíj követelés	70 eFt	1.786 eFt
2010. évi tagdíj követelés	321 eFt	1.790 eFt
2011. évi tagdíj követelés	855 eFt	2.356 eFt
2012. évi tagdíj követelés	825 eFt	
2013. évi tagdíj követelés	1.712 eFt	
Egyéb belföldi vevő követelés	604 eFt	
Egyéb követelések	5.117 eFt	

Az egyéb követelések között szerepel a kamara közhasznú társaságának 2014. évben esedékes tagi kölcsön törlesztésének 5.000 eFt-os összege.

Az előző évi tagdíj kintlévőségekre 2013. évben befolyt összeg 1.277.420,-Ft.

Az adósok minősítése alapján leírásra került a 2008. évi tagdíj követelés összesen 56 eFt és a gazdálkodó szervezetek kamarai tagságának megszűntetése miatti tagdíj 5.816 eFt összegben.

Aktív időbeli elhatárolások:

A 8.302 eFt aktív időbeli elhatárolások összegét a vizsgadelegálás támogatása 334 eFt, a tanácsadói hálózat támogatása 2.033 eFt, az MFKB támogatása 631 eFt, a pályaaorientáció támogatása 282 eFt, a Széchenyi Kártya díj 454 eFt, az 508 eFt kamat, a 330 eFt építőipari regisztrációs díj, a Békéltető Testület támogatása 3.046 eFt, a Tempus Közalapítvány támogatása 57 eFt és az egyéb költségek 627 eFt összegű elhatárolásai alkotják.

Rövid lejáratú kötelezettségek:

A kamara rövid lejáratú kötelezettségei az év végi szállítói (2.317 eFt), járulék és adófizetési (4.627 eFt) kötelezettségből, valamint egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből (6.127 eFt) állnak. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra a külgazdasági pályázatok támogatási előlege 4.565 eFt összegben (a teljesítés megtörtént, de az elszámolás még el nem fogadott). A kamara kötelezettségeit határidőben teljesítette.

A passzív időbeli elhatárolás összege 15.201 eFt, melyből a 2014. évi kamarai hozzájárulás elhatárolása 12.839 eFt, a Beptra program támogatása 30 eFt, a Széchenyi Kártya halasztott bevétele 126 eFt és az egyéb költségek elhatárolása 2.206 eFt. Az egyéb költségek elhatárolásából 2.183 eFt az MKIK-nak a kamarai hozzájárulás után fizetendő 10% .

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	4.786	8.794
Bérleti díj	13.672	14.928
Hirdetés, reklám	1.632	2.219
Jogi személy részére fizetett szakértői díj	9.885	-
Más vállalkozónak fizetett szolgáltatás	41.191	35.637
Tagsági díjak	12.082	14.457
Posta, telefon, egyéb	7.284	8.248
Hírlap előfizetés	925	86
Szervezeti támogatás	-	-
Szállítás, fuvarozás	112	58
Javítás, karbantartás	132	244
Oktatás, továbbképzés	-	1.082
Egyéb könyvvizsgálati díj	-	64
Bankköltségek	383	1.057
Illetékek	-	-
Biztosítás	160	166
Költségként elszámolt adók, járulékok	23	19
Összesen	92.267	87.059

2012-ben a szakértői díjak között került elszámolásra a GEO programhoz kapcsolódó 2011. évi szakértői díj 9.885 eFt elhatárolt összege, mely soron 2013. évben nem számoltunk el költséget.

Az egyéb költségek között jelentős értéket képvisel a más vállalkozónak fizetett szolgáltatások összege, melyből jelentősebb kiadások a szintvizsgáztatás 4.144 eFt, a gyakorlati képzőhely ellenőrzés 1.636 eFt, a jogi szolgáltatásáért fizetett díj 5.905 eFt, a Békéltető Testület szolgáltatási díja 4.334 eFt, a Kft szolgáltatásai 5.174 és a mesterképzés 1.633 eFt összegben.

A tagsági díjak között kerül elszámolásra az MKIK-nak fizetendő tagsági díj 14.096 eFt összegben.

A belföldi utazás és kiküldetés során könyveltük a Szakma Kiváló Tanulója Versenyre a diákok utaztatásához kapcsolódó költséget 2.228 eFt értékben, a Go and Learn program mobilitások utazási költségét 953 eFt összegben, valamint a külgazdasági projektek kapcsán felmerült költségeket 3.025 eFt összegben.

Tájékoztató kiegészítések:

1. A kamarai elnök, alelnökök, bizottsági elnökök és elnökségi tagok részére 8.040 eFt költségtérítés került kifizetésre. A kamara könyvvizsgálója 2013-ban 280.000,-Ft+ÁFA díjazásban részesült.

A kamaránál Ellenőrző Bizottság működik.

2. Létszám, kereset alakulása:

A tárgyév során foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma, bruttó keresete az alábbiak szerint realizálódott:

<u>Megnevezés</u>	<u>Létszám</u>	<u>Bruttó kereset</u>
-Teljes munkaidőben foglalkoztatott		
▪ fizikai dolgozók	-	-
▪ szellemi dolgozók	20,98	53.970 eFt
Összesen	20,98	53.970 eFt
- Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak		
▪ fizikai dolgozók	-	-
▪ szellemi dolgozók	-	-

Teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagos bruttó keresete 1 fő szellemi átlagléttszámra vetítetten 2.572 eFt/fő/év.

3. Személyi jellegű egyéb kifizetések:

<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisévi költség (eFt)</i>	<i>Tárgyévi költség (eFt)</i>
Betegszabadság, táppénz	95	101
Üzleti célú reprezentáció	6.607	7.390
Külföldi napidíjak	330	328
Gépkocsi ktg. térítés	6.785	8.308
Étkezési utalvány	905	1.058
Tisztségviselők költségtérítése	7.518	8.040
Egyéb megbízási díjak	12.885	14.101
Egyéb személyi jellegű kifizetések	3.176	3.908
Összesen	38.301	43.234

Az egyéb megbízási díjak között kerül elszámolásra a gyakorlati képzőhelyek ellenőrzésének, a Békéltető Testületnek, a mesterképzésnek, a szintvizsgáztatásnak és a rendezvények előadói díjainak a kifizetése, mely kiadások központilag támogatottak és az előző évben is hasonló összegben szerepeltek. Az egyéb megbízási díjon belül jelentős növekedést eredményezett a decentralizált pályázatok bírálati díja 4.205 eFt összegben.

4. Egyéb kötelezettségek

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

Nyíregyháza, 2014.május 12.

Pekó László
elnök

Határozati javaslat

A kamara Küldöttgyűlése a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kereskedelmi és Iparkamara 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának mérlegében az eszközök és források végösszegét 229.841 eFt-ban, eredményét 47.157 eFt-ban elfogadja.

