

***Szöveges kiegészítés a kamara 2014. 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 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 **2015.04.10.**

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 2014. évben nem tért el. Az 2014. évi adózott eredménye 67.521 eFt.

A kamara bevételének 7,6 %-a az alapszabályban meghatározott mértékű tagdíjak kiszámlázásából származott. Az értékesítés nettó árbevételeinél szerepeltettük a 2014. évi kamarai hozzájárulást 122.870 eFt összegben, mely az összes bevétel 38,5 %-a.

**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	2.286,-Ft
csökkenés értéke	2.286,-Ft
záróállomány értéke	0,-Ft

Értékcsökkenés változása:

nyitó érték	0,-Ft
növekedés értéke	2.286,-Ft
csökkenés értéke	2.286,-Ft
záróállomány értéke	0,-Ft

A 2.286,-Ft-os csökkenés a 0-ra leírt vagyoni értékű jogok kivezetéséből adódott.

#### Tárgyi eszközök:

Bruttó érték változásai :

nyitóállomány értéke	1.520.270,-Ft
növekedés értéke	2.730.707,-Ft
csökkenés értéke	2.265.182,-Ft
záróállomány értéke	1.985.795,-Ft

Értékcsökkenési leírás :

nyitóállomány értéke	727.909,-Ft
növekedés értéke	2.532.990,-Ft
csökkenés értéke	2.265.182,-Ft
záróállomány értéke	995.717,-Ft

A 2.265.182,-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 2.535 eFt.

#### Befektetett pénzügyi eszközök:

A befektetett pénzügyi eszközökből 4.600 eFt a kamara nonprofit kft-je részére biztosított tagi kölcsön és 3.000 eFt a kereskedelmi és iparkamara nonprofit kft-jének törzstőkéje.

#### Követelések:

A 2014. évi követelésállomány a tagdíjkiszámlázásokkal függ össze. A tagdíjak számlázása a küldöttgyűlés által elfogadott tagdíjfizetési szabályzat alapján történt.

A mérlegben kimutatott 11.503 eFt követelésállomány összetétele a következő:

Előző évi áll.

2010. évi tagdíjkövetelés	276 eFt	321 eFt
2011. évi tagdíjkövetelés	571 eFt	855 eFt
2012. évi tagdíjkövetelés	523 eFt	825 eFt
2013. évi tagdíjkövetelés	863 eFt	1.712 eFt
2014. évi tagdíjkövetelés	2.004 eFt	
Egyéb belföldi vevőkövetelés	399 eFt	
Egyéb követelések	6.867 eFt	

Az egyéb követelések között szerepel a kamara kft-jének 2015. évben esedékes tagi kölcsön törlesztésének 6.650 eFt-os összege.

Az előző évi tagdíj kintlévőségekre 2014. évben befolyt összeg 700.910,-Ft.

Az adósok minősítése alapján leírásra került a 2009.évi tagdíjkövetelés összesen 64 eFt és a gazdálkodó szervezetek kamarai tagságának megszüntetése miatti tagdíj 933 eFt összegben.

#### Aktív időbeli elhatárolások:

A 9.459 eFt aktív időbeli elhatárolások összegét a vizsgadelegálás támogatása 312 eFt, a tanácsadói hálózat támogatása 2.234 eFt, az MFKB támogatása 626 eFt, a pályaaorientáció támogatása 301 eFt, a Széchenyi Kártya díj 493 eFt, az 193 eFt kamat, a 490 eFt építőipari regisztrációs díj, a Békéltető Testület támogatása 3.422 eFt , a TSzSz támogatása 1.000 eFt és az egyéb költségek 388 eFt összegű elhatárolásai alkotják.

### Rövid lejáratú kötelezettségek:

A kamara rövid lejáratú kötelezettségei az év végi szállítói (7.011 eFt), járulék és adófizetési (5.143 eFt) kötelezettségből, valamint egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből (17.071 eFt) állnak. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra a TÁMOP pályázat támogatási előlege 14.566 eFt összegben. A kamara kötelezettségeit határidőben teljesítette.

A passzív időbeli elhatárolás összege 14.425 eFt, melyből a 2014. évi kamarai hozzájárulás elhatárolása 13.101 eFt, a TSzSz támogatásának 270 eFt, a Széchenyi Kártya halasztott bevétele 84 eFt és az egyéb költségek elhatárolása 970 eFt. Az egyéb költségek elhatárolásából 944 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:

<b>Megnevezés</b>	<b>Bázis évi költség (eFt)</b>	<b>Tárgyévi költség (eFt)</b>
Belföldi és külföldi kiküldetés	8.794	15.508
Bérleti díj	14.928	15.396
Hirdetés, reklám	2.219	874
Más vállalkozónak fizetett szolgáltatás	35.637	40.148
Tagsági díjak	14.457	14.770
Posta, telefon, egyéb	8.248	10.157
Hírlap előfizetés	86	224
Szervezeti támogatás	-	48
Szállítás, fuvarozás	58	41
Javítás, karbantartás	244	873
Oktatás, továbbképzés	1.082	3.356
Saját kiadvány	-	391
Egyéb könyvvizsgálati díj	64	64
Bankköltségek	1.057	1.405
Illetékek	-	22
Biztosítás	166	173
Költségként elszámolt adók, járulékok	19	25
<b>Összesen</b>	<b>87.059</b>	<b>103.475</b>

Az egyéb költségek között jelentős értéket képvisel a más vállalkozónak fizetett szolgáltatások összege, melyből jelentősebb kiadások a szintvizsgáztatás 8.894 eFt, a gyakorlati képzőhely ellenőrzés 2.025 eFt, a jogi szolgáltatásáért fizetett díj 6.088 eFt, a Békéltető Testület szolgáltatási díja 4.875 eFt, és a Kft szolgáltatásai 6.675 eFt összegben.

A tagsági díjak között kerül elszámolásra az MKIK-nak fizetendő tagsági díj 14.200 eFt összegben.

Az oktatás és továbbképzés soron a mesterképzéshez kapcsolódó kifizetések kerültek kimutatásra (TÁMOP-2.3.4.B-13/1-2013 Dolgozva tanulj!)

A belföldi utazás és kiküldetés során könyveltük a Szakma Kiváló Tanulója Versenyre a diákok utaztatásához kapcsolódó költséget 2.336 eFt értékben, a Go and Learn program mobilitások utazási költségét 2.224 eFt összegben, valamint a külgazdasági projektek kapcsán felmerült költségeket 6.572 eFt összegben.

### **Tájékoztató kiegészítések:**

1. A kamarai elnök, alelnökök, bizottsági elnökök és elnökségi tagok részére 8.040 eFt költségtérítés került kifizetésre. A kamara könyvvizsgálója 2014-ben 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	22,63	60.149 eFt
<b>Összesen</b>	<b>22,63</b>	<b>60.149 eFt</b>
- Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak		
▪ fizikai dolgozók	-	-
▪ szellemi dolgozók	1,50	1.331 eFt

Teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagos bruttó keresete 1 fő szellemi átlagléttszámra vetítetten 2.658 eFt/fő/év.

3. Személyi jellegű egyéb kifizetések:

<b><i>Megnevezés</i></b>	<b><i>Bázisévi költség (eFt)</i></b>	<b><i>Tárgyévi költség (eFt)</i></b>
Betegszabadság, táppénz	101	222
Üzleti célú reprezentáció	7.390	8.034
Külföldi napidíjak	328	423
Gépkocsi ktg. térítés	8.308	7.611
Étkezési utalvány	1.058	1.260
Tisztségviselők költségtérítése	8.040	8.040
Egyéb megbízási díjak	14.101	15.109
Egyéb személyi jellegű kifizetések	3.908	4.142
<b>Összesen</b>	<b>43.234</b>	<b>44.841</b>

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.

#### 4. Egyéb kötelezettségek

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

Nyíregyháza, 2015.április 30.

**Pekó László**  
**elnök**

#### ***Határozati javaslat***

A kamara Küldöttgyűlése a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kereskedelmi és Iparkamara 2014.évi egyszerűsített éves beszámolójának mérlegében az eszközök és források végösszegét 312.740 eFt-ban, eredményét 67.521 eFt-ban elfogadja.