

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2015. 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 , Telefax: 42-311-750

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:

OTP Kereskedelmi Bank NyRt

Raiffeisen Bank zRt

Számlaszáma:

11744003-20393825

12042809-00167914-00100005

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)-(6)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 **2016.04.10.**

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.

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 100 eFt alatti tárgyi eszközökértékét 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 2015. évben nem tért el.

II. Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet alakulása:

A kamara vagyoni helyzetének változásai az 1. sz. melléklet adatai szerint történtek.

A 2015. évi adózott eredménye 57.298 eFt.

A kamara bevételeinek 7,0 %-a az alapszabályban meghatározott mértékű tagdíjak kiszámlázásából származott. Az értékesítés nettó árbevételeinél szerepeltettük a 2015. évi kamarai hozzájárulást 144.365 eFt összegben, mely az összes bevétel 39,7 %-a.

A jövedelmezőségi mutatókat a 2.sz melléklet, a likviditási-pénzügyi mutatókat a 3.sz. melléklet, az eladósodottsági mutatókat a 4.sz. melléklet tartalmazza.

III. Mérleghez, illetve beszámolóhoz kapcsolódó kiegészítések:

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

Tárgyi eszközök:

Bruttó érték változásai :

nyitóállomány értéke	1.985.795,-Ft
növekedés értéke	3.149.148,-Ft
csökkenés értéke	2.452.542,-Ft
záróállomány értéke	2.682.401,-Ft

Értékcsökkenési leírás :

nyitóállomány értéke	995.717,-Ft
növekedés értéke	2.440.835,-Ft
csökkenés értéke	2.452.542,-Ft
záróállomány értéke	984.010,-Ft

A 2.452.542,-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 2.441 eFt.

Befektetett pénzügyi eszközök:

A befektetett pénzügyi eszközökből 10.000 eFt a kamara nonprofit kft-je részére biztosított tagi kölcsön és 3.000 eFt a kereskedelmi és iparkamara nonprofit kft-jének törzstőkéje.

Követelések:

A 2015. évi követelésállomány a tagdíjkiszámlázásokkal függ össze. A tagdíjak számlázása a küldöttgyűlés által elfogadott tagdíjfizetési szabályzat alapján történt.

A mérlegben kimutatott 9.875 eFt követelésállomány összetétele a következő:

Előző évi áll.

2011. évi tagdíjkövetelés	247 eFt	571 eFt
2012. évi tagdíjkövetelés	147 eFt	523 eFt
2013. évi tagdíjkövetelés	464 eFt	863 eFt
2014. évi tagdíjkövetelés	1.274 eFt	2.004 eFt
2015. évi tagdíjkövetelés	2.523 eFt	
Egyéb belföldi vevőkövetelés	500 eFt	
Egyéb követelések	4.720 eFt	

Az egyéb követelések között szerepel a kamara kft-jének 2016. évben esedékes tagi kölcsön törlesztésének 4.600 eFt-os összege. Az adósok minősítése alapján leírásra került a 2010.évi tagdíjkövetelés összesen 277 eFt összegben.

Aktív időbeli elhatárolások:

A 6.119 eFt aktív időbeli elhatárolások összegét a vizsgadelegálás támogatása 335 eFt, a tanácsadói hálózat támogatása 2.483 eFt, az MFKB támogatása 662 eFt, a pályaorientáció támogatása 370 eFt, a gyakorlati képzőhely ellenőrzésének támogatása 154 eFt, a szintvizsgáztatás támogatása 293 eFt, a Széchenyi Kártya díj 674 eFt, a 8 eFt kamat, a 398 eFt építőipari regisztrációs díj és az egyéb költségek 742 eFt összegű elhatárolásai alkotják.

Rövid lejáratú kötelezettségek:

A kamara rövid lejáratú kötelezettségei az év végi szállítói (2.095 eFt), járulék és adófizetési (5.493 eFt) kötelezettségből, valamint egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből (1.030 eFt) állnak. A kamara kötelezettségeit határidőben teljesítette.

A passzív időbeli elhatárolás összege 17.922 eFt, melyből a 2015. évi kamarai hozzájárulás elhatárolása 16.039 eFt, a TSzSz támogatásának 137 eFt, a Széchenyi Kártya halasztott bevétele 43 eFt és az egyéb költségek elhatárolása 1.703 eFt. Az egyéb költségek elhatárolásából 1.675 eFt az MKIK-nak a kamarai hozzájárulás után fizetendő 10%.

IV. Eredménykimutatás kiegészítése:

A kamara költséggazdálkodásán belül a tevékenységi elszámolást alkalmazta.

Azokon belül a nem anyagjellegű szolgáltatás és egyéb költségei az alábbiak szerint alakultak:

<i>Megnevezés</i>	<i>Bázis évi költség (eFt)</i>	<i>Tárgyévi költség (eFt)</i>
Belföldi és külföldi kiküldetés	15.508	6.767
Bérleti díj	15.396	24.523
Hirdetés, reklám	874	876
Más vállalkozónak fizetett szolgáltatás	40.148	61.845
Tagsági díjak	14.770	19.047
Posta, telefon, egyéb	10.157	12.160
Hírlap előfizetés	224	30
Szervezeti támogatás	48	1.338
Szállítás, fuvarozás	41	163
Javítás, karbantartás	873	310
Oktatás, továbbképzés	3.356	0
Saját kiadvány	391	1.566
Egyéb könyvvizsgálati díj	64	419
Bankköltségek	1.405	1.527
Illetékek	22	0
Biztosítás	173	174
Költségként elszámolt adók, járulékok	25	41
<i>Összesen</i>	<i>103.475</i>	<i>130.786</i>

Az egyéb költségek között jelentős értéket képvisel a más vállalkozónak fizetett szolgáltatások összege, melyből jelentősebb kiadások a szintvizsgáztatás 5.696 eFt, a gyakorlati képzőhely ellenőrzés 1.440 eFt, a jogi szolgáltatásáért fizetett díj 6.302 eFt, a Békéltető Testület szolgáltatási díja 5.044 eFt, a Kft szolgáltatásai 6.421 eFt és a TÁMOP-2.3.4.B-13/1-2013 Dolgozva tanulj! program keretében lebonyolított mesterképzés 21.051 eFt összegben.

A tagsági díjak között kerül elszámolásra az MKIK-nak fizetendő tagsági díj 18.477 eFt összegben.

A belföldi utazás és kiküldetés soron könyveltük a Szakma Kiváló Tanulója Versenyre a diákok utaztatásához kapcsolódó költséget 1.934 eFt értékben, valamint a pályaaorientációs feladatok ellátáshoz igénybevett szállítási szolgáltatásokat.

V. Tájékoztató kiegészítések:

1. A kamarai elnök, alelnökök, bizottsági elnökök és elnökségi tagok részére 7.700 eFt költségtérítés került kifizetésre. A kamara könyvvizsgálója 2015-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	23,78	65.007 eFt
Összesen	23,78	65.007 eFt
- Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak		
▪ fizikai dolgozók	-	-
▪ szellemi dolgozók	2,04	2.306 eFt

Teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagos bruttó keresete 1 fő szellemi átlagléttszámra vetítetten 2.734 eFt/fő/év.

3. Személyi jellegű egyéb kifizetések:

<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisévi költség (eFt)</i>	<i>Tárgyévi költség (eFt)</i>
Betegszabadság, táppénz	222	503
Üzleti célú reprezentáció	8.034	9.312
Külföldi napidíjak	423	51
Gépkocsi ktg. térítés	7.611	7.996
Étkezési utalvány	1.260	1.387
Tisztségviselők költségterítése	8.040	7.700
Egyéb megbízási díjak	15.109	17.862
Egyéb személyi jellegű kifizetések	4.142	4.965
Természetbeni juttatások	0	20
Összesen	44.841	49.796

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. A mesterképzés megbízási díja is itt kerül kimutatásra, mely 2015-ben jelentősebb összeget képvisel (5.493 eFt) a TÁMOP program bonyolítása miatt.

4. Egyéb kötelezettségek

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

Nyíregyháza, 2016.április 10.

Nagyné Varga Katalin
főtitkár

