

***Szöveges kiegészítés a kamara 2012. 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 **2013.04.10.**

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 számviteli elvektől 2012. évben nem tért el. A 2012. évi adózott eredménye 53.978 eFt. A kamara bevételének 9,5 %-a az alapszabályban meghatározott mértékű tagdíjak kiszámlázásából származott, ez az arány 16,75 %-kal alacsonyabb az előző évinél. Az értékesítés nettó árbevételeinél szerepeltettük a 2012. évi kamarai hozzájárulást 94.880 eFt összegben, mely az összes bevétel 35,6 %-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	762,-Ft
csökkenés értéke	762,-Ft
záróállomány értéke	0,-Ft

Értékcsökkenés változása:

nyitó érték	0,-Ft
növekedés értéke	762,-Ft
csökkenés értéke	762,-Ft
záróállomány értéke	0,-Ft

A 762,-Ft-os csökkenés összege a 0-s vagyoni értékű jogok 0-ás számlaosztályba történő átvezetéséből adódott.

#### Tárgyi eszközök:

Bruttó érték változásai :

nyitóállomány értéke	1.968.988,-Ft
növekedés értéke	1.026.061,-Ft
csökkenés értéke	952.196,-Ft
záróállomány értéke	2.041.853,-Ft

Értékcsökkenési leírás :

nyitóállomány értéke	1.202.842,-Ft
növekedés értéke	1.350.912,-Ft
csökkenés értéke	952.196,-Ft
záróállomány értéke	1.601.558,-Ft

A 952.196,-Ft-os csökkenés értéke a 0-s értékű gépek, berendezések, felszerelések 0-s számlaosztályba történő kivezetéséből adódott.

A befektetett eszközök teljes egészében a tevékenység gyakorlását szolgálják. A tárgyévben elszámolt amortizáció értéke 1.352 eFt.

#### Befektetett pénzügyi eszközök:

A befektetett pénzügyi eszközökből 13.100 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 2012. évi követelésállomány a tagdíjkiszámlázásokkal függ össze. A tagdíjak számlázása a küldöttgyűlés által elfogadott tagdíjfizetési szabályzat alapján történt.

A mérlegben kimutatott 14.888 eFt követelésállomány összetétele a következő:

Előző évi áll.

2008. évi tagdíjkövetelés	1.293 eFt	1.376 eFt
2009. évi tagdíjkövetelés	1.786 eFt	1.939 eFt
2010. évi tagdíjkövetelés	1.790 eFt	2.149 eFt
2011. évi tagdíjkövetelés	2.356 eFt	3.772 eFt
2012. évi tagdíjkövetelés	2.039 eFt	
Egyéb belföldi vevőkövetelés	410 eFt	
Egyéb követelések	5.214 eFt	

Az egyéb követelések között szerepel a kamara közhasznú társaságának 2013. évben esedékes tagi kölcsön törlesztésének 5.000 eFt-os összege.

Az előző évi tagdíj kintlévőségekre 2012. évben befolyt összeg 857.230,-Ft.

Az adósok minősítése alapján leírásra került a 2007. évi tagdíjkövetelés összesen 1.335 eFt és a gazdálkodó szervezetek megszűnése miatti tagdíj 560 eFt összegben.

#### Aktív időbeli elhatárolások:

A 10.541 eFt aktív időbeli elhatárolások összegét a vizsgadelegálás támogatása 193 eFt, a tanácsadói hálózat támogatása 2.162 eFt, az MFKB támogatása 607 eFt, Széchenyi Kártya díj 469 eFt, a 610 eFt kamat, a 240 eFt építőipari regisztrációs díj, az innovációs szakmai tevékenység támogatása 925 eFt, az innovációs konferencia támogatása 467 eFt, a Kárpátia Portál támogatása 4.316 és az egyéb költségek 552 eFt összegű elhatárolásai alkotják.

#### Rövid lejáratú kötelezettségek:

A kamara rövid lejáratú kötelezettségei az év végi szállítói ( 2.271 eFt), járulék és adófizetési (3.989 eFt) kötelezettségből, valamint egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből (1.151 eFt) állnak. A kamara kötelezettségeit határidőben teljesítette.

A passzív időbeli elhatárolás összege 5.414 eFt, melyből a 2013. évi kamarai hozzájárulás elhatárolása 5.000 eFt, a Beptra program támogatása 138 eFt és az egyéb költségek elhatárolása 276 eFt.

#### 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	1.917	4.786
Bérleti díj	12.476	13.672
Hirdetés, reklám	327	1.632
Jogi személy részére fizetett szakértői díj	1.744	9.885
Más vállalkozónak fizetett szolgáltatás	33.361	41.191
Tagsági díjak	3.416	12.082
Posta, telefon, egyéb	6.103	7.284
Hírlap előfizetés	1.082	925
Szervezeti támogatás	100	-
Szállítás, fuvarozás	2.378	112
Javítás, karbantartás	51	132
Bankköltségek	389	383
Illetékek	32	-
Biztosítás	212	160
Költségként elszámolt adók, járulékok	20	23
<b>Összesen</b>	<b>63.608</b>	<b>92.267</b>

A szakértői díjak között került elszámolásra a GEO programhoz kapcsolódó 2011. évi szakértői díj 9.885 eFt elhatárolt összege.

Az egyéb költségek között jelentős értéket képvisel a más vállalkozónak fizetett szolgáltatások összege, melyből jelentősebb kiadások a szintvizsgáztatás 2.721 eFt, a gyakorlati képzőhely ellenőrzés 1.797 eFt, a jogi szolgáltatásáért fizetett díj 5.641 eFt, a Békéltető Testület szolgáltatási díja 4.562 eFt, a Kft könyvelési szolgáltatása 2.930 és a mesterképzés 1.016 eFt összegben.

A tagsági díjak jelentős emelkedése a kamarai hozzájárulás után az MKIK-nak fizetendő összeggel indokolható.

A szállítási, fuvarozási költségek soron került kimutatásra 2011-ben a Szakma Kiváló Tanulója Versenyre a diákok utaztatásához kapcsolódó költség 1.850 eFt értékben, melyet szakmai egyeztetés után 2012 évtől a belföldi utazások között könyveljük el, tárgyévben 2.121 eFt összegben.

Ezen kívül a belföldi és külföldi kiküldetés soron a Go and Learn programhoz kapcsolódó mobilitások utazási költségének elszámolása jelentett nagyobb kiadást az elmúlt évben.

### Tájékoztató kiegészítések:

1. A kamarai elnök, alelnökök, bizottsági elnökök és elnökségi tagok részére 7.518 eFt költségterítés került kifizetésre. A kamara könyvvizsgálója 2012-ben 260.000,-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	19,38	48.179 eFt
<b>Összesen</b>	<b>19,38</b>	<b>48.179 eFt</b>

- Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak

▪ fizikai dolgozók	-	-
▪ szellemi dolgozók	-	-

Teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagos bruttó keresete 1 fő szellemi átlagléttszámra vetítetten 2.486 eFt/fő/év.

3. Személyi jellegű egyéb kifizetések:

<u>Megnevezés</u>	<u>Bázisévi költség (eFt)</u>	<u>Tárgyévi költség (eFt)</u>
Betegszabadság, táppénz	102	95
Üzleti célú reprezentáció	6.826	6.607
Külföldi napidíjak	161	330
Gépkocsi ktg. térítés	6.380	6.785
Étkezési utalvány	2.928	905
Tisztségviselők költségterítése	7.320	7.518
Egyéb megbízási díjak	6.557	12.885
Egyéb személyi jellegű kifizetések	1.617	3.176
<b>Összesen</b>	<b>31.891</b>	<b>38.301</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. A jelentős növekedés az RFKB tevékenységéhez kapcsolódik, amely 2012. évben a kamarát terhelte, az RFKB tagok tiszteletdíjának összege 3.906 eFt és a decentralizált pályázatok bírálati díja 1.669 eFt összegben. Az étkezési utalvány összegében bekövetkezett csökkenés azzal indokolható, hogy az alkalmazottak egy része MKB Egészségpénztári befizetést illetve MKB SZÉP kártyát igényelt a fejenként jóváhagyott havi 12.000,-Ft juttatáson belül, melynek összege 1.663 eFt. Ez a tétel a könyvelésben az egyéb személyi jellegű kifizetéseken belül került kimutatásra.

#### 4. Egyéb kötelezettségek

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

Nyíregyháza, 2013.április 29.

**Pekó László**  
**elnök**

#### ***Határozati javaslat***

A kamara Küldöttgyűlése a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kereskedelmi és Iparkamara 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának mérlegében az eszközök és források végösszegét 167.237 eFt-ban, eredményét 53.978 eFt-ban elfogadja.

