

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### A 2016. 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  
K&H Bank zRt
- Számlaszáma:  
11744003-20393825  
12042809-00167914-00100005  
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)-(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 **2017.04.10.**

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 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 2016. 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 2016. évi adózott eredménye 50.386 eFt.

A kamara bevételének 8,0 %-a az alapszabályban meghatározott mértékű tagdíjak kiszámlázásából származott. Az értékesítés nettó árbevételeinél szerepeltettük a 2016. évi kamarai hozzájárulást 133.070 eFt összegben, mely az összes bevétel 44,3 %-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	2.682.401,-Ft
növekedés értéke	2.274.994,-Ft
csökkenés értéke	1.286.259,-Ft
záróállomány értéke	3.671.136,-Ft

Értékcsökkenési leírás :

nyitóállomány értéke	984.010,-Ft
növekedés értéke	1.675.711,-Ft
csökkenés értéke	1.286.259,-Ft
záróállomány értéke	1.373.462,-Ft

A 1.286.259,-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 1.676 eFt.

### Befektetett pénzügyi eszközök:

A befektetett pénzügyi eszközökből 60.000 eFt a kamara nonprofit kft-je részére biztosított tagi kölcsön és 3.000 eFt a kereskedelmi és iparkamara nonprofit kft-jének törzstőkéje.

### Követelések:

A 2016. évi követelésállomány a tagdíjkiszámlázásokkal függ össze. A tagdíjak számlázása a küldöttgyűlés által elfogadott tagdíjfizetési szabályzat alapján történt.

A mérlegben kimutatott 11.523 eFt követelésállomány összetétele a következő:

Előző évi áll.

2012. évi tagdíjkövetelés	113 eFt	147 eFt
2013. évi tagdíjkövetelés	452 eFt	464 eFt
2014. évi tagdíjkövetelés	1.037 eFt	1.274 eFt
2015. évi tagdíjkövetelés	1.906 eFt	2.523 eFt
2016. évi tagdíjkövetelés	2.188 eFt	
Egyéb belföldi vevőkövetelés	712 eFt	
Egyéb követelések	5.115 eFt	

Az egyéb követelések között szerepel a kamara kft-jének 2017. évben esedékes tagi kölcsön törlesztésének 5.000 eFt-os összege. Az adósok minősítése alapján leírásra került a 2011.évi tagdíjkövetelés összesen 247 eFt összegben.

Értékpapírok:

2016-ban 140.000 eFt-ot Kamatozó Kincstárjegyben helyezett el a kamara a kedvezőbb kamat kondíciók miatt.

Aktív időbeli elhatárolások:

A 9.156 eFt aktív időbeli elhatárolások összegét a vizsgadelegálás támogatása 425 eFt, a tanácsadói hálózat támogatása 2.665 eFt, az MFKB támogatása 235 eFt, a pályaaorientáció támogatása 655 eFt, a gyakorlati képzőhely ellenőrzésének támogatása 279 eFt, a szintvizsgáztatás támogatása 293 eFt, a mesterképzés 150 eFt, a Széchenyi Kártya díj 1.002 eFt, a GINOP 1.758 eFt, a 16 eFt kamat, az 533 eFt építőipari regisztrációs díj és az egyéb költségek 1.145 eFt összegű elhatárolásai alkotják.

Rövid lejáratú kötelezettségek:

A kamara rövid lejáratú kötelezettségei az év végi szállítói (3.376 eFt), járulék és adófizetési (3.516 eFt) kötelezettségből, valamint egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből (1.767eFt) állnak. A kamara kötelezettségeit határidőben teljesítette.

A passzív időbeli elhatárolás összege 18.531 eFt, melyből a 2016. évi kamarai hozzájárulás elhatárolása 17.494 eFt, a tanácsadói hálózat működtetésének támogatása 413 eFt , és az egyéb költségek elhatárolása 624 eFt. Az egyéb költségek elhatárolásából 609 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:

<b>Megnevezés</b>	<b>Bázis évi költség (eFt)</b>	<b>Tárgyévi költség (eFt)</b>
Belföldi és külföldi kiküldetés	6.767	5.607
Bérleti díj	24.523	18.095
Hirdetés, reklám	876	1.851
Más vállalkozónak fizetett szolgáltatás	61.845	41.658
Tagsági díjak	19.047	16.778
Posta, telefon, egyéb	12.160	11.128
Hírlap előfizetés	30	32
Szervezeti támogatás	1.338	640
Szállítás, fuvarozás	163	124
Javítás, karbantartás	310	202
Oktatás, továbbképzés	0	0
Saját kiadvány	1.566	813
Egyéb könyvvizsgálati díj	419	483
Bankköltségek	1.527	949
Illetékek	0	80
Biztosítás	174	175
Költségként elszámolt adók, járulékok	41	29
<b>Összesen</b>	<b>130.786</b>	<b>98.644</b>

Az egyéb költségek között jelentős értéket képvisel a más vállalkozónak fizetett szolgáltatások összege, melyből jelentősebb kiadások a szintvizsgáztatás 4.150 eFt, a gyakorlati képzőhely ellenőrzés 1.647 eFt, a jogi szolgáltatásáért fizetett díj 6.746 eFt, a Békéltető Testület szolgáltatási díja 4.743 eFt, a Kft szolgáltatásai 3.444 eFt és a mesterképzés 7.113 eFt (ez 2015-ben 21.051 eFt volt) összegben.

A tagsági díjak között kerül elszámolásra az MKIK-nak fizetendő tagsági díj 16.083 eFt (2015-ben 18.477 eFt volt) összegben.

A belföldi utazás és kiküldetés során könyveltük a Szakma Kiváló Tanulója Versenyre a diákok utaztatásához kapcsolódó költség, valamint a pályaaorientációs feladatok ellátáshoz igénybevett szállítási szolgáltatásokat.

#### **V. Tájékoztató kiegészítések:**

1. A kamarai elnök, alelnökök, bizottsági elnökök és elnökségi tagok részére 7.680 eFt költségtérítés került kifizetésre. A kamara könyvvizsgálója 2016-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	22,96	67.040 eFt
<b>Összesen</b>	<b>22,96</b>	<b>67.040 eFt</b>
- Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak		
▪ fizikai dolgozók	-	-
▪ szellemi dolgozók	2,17	2.967 eFt

Teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagos bruttó keresete 1 fő szellemi átlagléttszámra vetítetten 2.920 eFt/fő/év.

## 3. Személyi jellegű egyéb kifizetések:

<i><b>Megnevezés</b></i>	<i><b>Bázisévi költség (eFt)</b></i>	<i><b>Tárgyévi költség (eFt)</b></i>
Betegszabadság, táppénz	503	473
Üzleti célú reprezentáció	9.312	6.905
Külföldi napidíjak	51	0
Gépkocsi ktg. térítés	7.996	7.021
Étkezési utalvány	1.387	1.400
Tisztségviselők költségtérítése	7.700	7.680
Egyéb megbízási díjak	17.862	13.275
Egyéb személyi jellegű kifizetések	4.965	4.332
Természetbeni juttatások	20	95
<b>Összesen</b>	<b>49.796</b>	<b>41.181</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.

## 4. Egyéb kötelezettségek

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

Nyíregyháza, 2017.április 10.

**Nagyné Varga Katalin**  
**főtitkár**

