

**Békés Megyei Kereskedelmi és Iparkamara Szolgáltató  
Nonprofit KFT  
5600 Békéscsaba, Penza ltp. 5.**

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2016 ÉV**

**Békéscsaba, 2017. február 28.**

**Varga Andrea  
ügyvezető**

## Általános rész

**A szervezet megnevezése:** Békés Megyei Kereskedelmi és Iparkamara Szolgáltató  
Nonprofit KFT  
5600 Békéscsaba, Penza ltp. 5.

**Cégjegyzék száma:** 04-09-009186

**Cégnyilvántartási száma:** 60003/95

**Adószáma:** 18376452-2-04

A gazdasági kamarákról szóló 1994. évi XVI. törvény 55. §-ának (1) bekezdése alapján nyereség és vagyonszerzési cél nélkül a Békés Megyei Kereskedelmi és Iparkamara, mint egyszemélyes alapító létrehozta a Békés Megyei Kereskedelmi és Iparkamara Szolgáltató Közhasznú Társaságot (cégjegyzék szám: 04-14-000006), 5.000 eFt jegyzett tőkével.

A KHT működését 1996. március 1-jén kezdte meg, és 1997. december 12-én a 01-14-000006 cégjegyzék számon bejegyezték. 1998. május 27-ével a KHT közhasznú szervezetként működik.

2005. június 20-ai dátummal a Békés Megyei Kézműves Oktató és Szolgáltató KHT beolvadt a Békés Megyei Kereskedelmi és Iparkamara Szolgáltató KHT-ba. Elkészült mindkét KHT vagyonszámlára és vagyonszámla. A beolvadó KHT eszközei és forrásai nyilvántartási értéken kerültek bele a befogadó KHT nyilvántartásaiba. A beolvadást követően a Békés Megyei Kereskedelmi és Iparkamara Szolgáltató Közhasznú Társaság jegyzett tőkéje 6.000 eFt.

A gazdasági társaságokról (2006. évi IV. tv.) szóló törvény 365. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a közhasznú társaságok –tovább működés esetén – 2009. 06. 30-ig kötelesek a cégbíróságnál nonprofit gazdasági társaságként történő nyilvántartásba vételét kérni. Ennek következtében KFT-tét 2009. augusztus 31-én a 04-09-009186 cégjegyzék számon nyilvántartásba vette a Békés Megyei Cégbíróság.

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló (2011. évi CLXXV.ú9 törvény 75§-ának (5) bekezdés alapján a Gyulai Törvényszék Cégbírósága 2015. november 12-i hatállyal törölte a NKFT közhasznúsági fokozatát.

Az NKFT számviteli politikáját a következő alapelvek jellemzik:

- A NKFT kettős könyvvitelt vezet, és a hatályos előírások (224/2000. (XII. 19.) Kormányrendelet) alapján egyszerűsített éves beszámolót készít
- A tárgyi eszközök amortizációját a várható élettartamra tekintettel számolja el
- A 100.000 Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközökre az amortizációt az üzembe helyezés alkalmával egy összegben számolja el
- A NKFT alkalmazza az összemérés és időbeli elhatárolás elvét, különösen az előfizetési díjak, bankköltség, pénzügyintézetől kapott kamat, stb. tekintetében

- A követelések és kötelezettségek értékelése a számviteli törvény előírásai szerint, az óvatosság elvének betartásával történik

A NKFT a nyilvántartások vezetése és a mérlegbeszámoló összeállítása során a számviteli alapelvektől nem tért el.

## A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### Eszközök:

A mérlegben szereplő eszközök és források egyező főösszege 80.317 eFt.

A befektetett eszközök bruttó értéke 123.098 eFt, az elszámolt halmozott értékcsökkenése 49.431 eFt, a nettó értéke 73.667 eFt.

A befektetett eszközök összetétele:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2015.12.31		2016.12.31		Változás	
	Bruttó érték	Halm.é.cs.	Bruttó érték	Halm.é.cs.	Bruttó érték	Halm.é.cs.
Immat.javak: Szellemi termékek	531	531	531	531	0	0
Tárgyeszközök	122 567	47 142	122 567	48 900	0	1 758
ebből ingatlanok	96 311	23 162	96 311	24 908	0	1 746
műszaki berendezések	12 872	10 642	12 872	10 642	0	0
irodai berendezések	4 590	4 590	4 590	4 590	0	0
egyéb berendezések	8 794	8 748	8 794	8 760	0	12

A követelések értéke 1.524 eFt, mely vevőkkel követelést tartalmazza.

A pénzeszközök értéke 4.810 eFt, melynek összetételét az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2015.12.31		2016.12.31		Változás
	eFt-ban	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	eFt-ban
Pénztár	52	1,09%	52	1,08%	0
Budapest Bank RT	336	7,02%	345	7,17%	9
Lekötött betét	4 397	91,89%	4 413	91,75%	16
<b>Összesen</b>	<b>4 785</b>	<b>100,00%</b>	<b>4 810</b>	<b>100,00%</b>	<b>25</b>

Az aktív időbeli elhatárolások összege 316 eFt, mely tartalmaz olyan bevételeket, amelyek 2016 évet érintik, de 2017 évben kerültek leszámításra, illetve jóváírásra (lekötött betét után) (234 eFt), valamint olyan költségeket, amelyek 2016 évben merültek fel, de a 2017 évet terhelik (épület biztosítási díja 82 eFt).

## **Források:**

A saját tőke összege (5.070 eFt) 6.000 eFt jegyzettőkéből, (negatív) 939 eFt eredménytartalékból, és 9 eFt tárgyévi adózott eredményből (nyereség) tevődik össze.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra az alapító által nyújtott kölcsön, melynek összege 5.678 eFt.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 1.614 eFt, melyből 1.061 eFt az adóhatóságokkal, 51 eFt az alapítóval, 186 eFt szállítókkal szembeni kötelezettség, 153 eFt munkabér és megbízási díj, valamint 163 eFt helyiség bérleti szerződéshez kapcsolódó óvadék összege.

A passzív időbeli elhatárolások között került kimutatásra az 1997. június 30-án megvásárolt ingatlanra, az alapítótól kapott pénzeszközök még fel nem használt része (26.733 eFt), a fejlesztésre kapott támogatások fel nem használt része (20 eFt), a Phare CBC program keretében kapott támogatás fel nem használt összege 40.218 eFt, és olyan költségek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszakban válnak pénzügyileg rendezetté, de még a tárgyévet terhelik, ezek összege 984 eFt (pl. takarítási költség, szaktanácsadási díjak, közüzemi díjak, stb).

## Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### Bevételek:

A NKFT összes árbevétele 19.768 eFt, melyből 8.291 eFt a alaptevékenységből, 11.477 eFt vállalkozási tevékenységből származik.

A bevételek összetétele főbb tevékenységenként: adatok eFt-ban

Megnevezés	2015 évi			2016 évi		
	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.
<b>Alaptevékenység</b>	<b>6 378</b>	<b>35,48%</b>	<b>100,00%</b>	<b>8 291</b>	<b>41,94%</b>	<b>100,00%</b>
ebből mesterképzés	4 701		73,71%	7 440		89,74%
előadások	1 677		26,29%	851		10,26%
<b>Vállalkozási tevékenység</b>	<b>11 596</b>	<b>64,52%</b>	<b>100,00%</b>	<b>11 477</b>	<b>58,06%</b>	<b>100,00%</b>
rendezvények	1 721		14,84%	1 907		16,62%
bérleti díjak	9 820		84,69%	9 570		83,38%
irodai szolgáltatás	55		0,47%	0		0,00%
<b>Árbevétel összesen</b>	<b>17 974</b>	<b>100,00%</b>	<b>82,94%</b>	<b>19 768</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,57%</b>
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>3 654</b>		<b>16,86%</b>	<b>2 534</b>		<b>11,35%</b>
<b>Pénzügyi bevételek</b>	<b>43</b>		<b>0,20%</b>	<b>17</b>		<b>0,08%</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>21 671</b>		<b>100,00%</b>	<b>22 319</b>		<b>100,00%</b>

Egyéb bevételek között került kimutatásra az alapítótól fejlesztésre kapott végleges pénzeszközök azon része szerepel, amely a 2016 évben felhasználásra kerültek (épület, és építmény 2016. évi értékcsökkenési leírása), melynek összege 580 eFt, a Phare CBC pályázaton nyert támogatás 2016 évben felhasznált része (1.941 eFt), valamint egyéb bevétel 13 eFt összegben.

### Költségek:

Azok a költségek és ráfordítások, amelyek közvetlenül nem kapcsolhatóak sem az alap, sem a vállalkozási tevékenységhez (pl. postaköltség, telefon díj, biztosítási díj, bankköltség, stb.), az árbevételek arányában kerültek megosztásra.

Költségek és ráfordítások megoszlása: adatok eFt-ban

Megnevezés	2015 évi			2016 évi		
	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>13 567</b>	<b>62,80%</b>	<b>100,00%</b>	<b>13 610</b>	<b>61,13%</b>	<b>100,00%</b>
anyagköltség	3 803		28,03%	4 085		30,01%
anyagjellegű szolgáltatások	9 386		69,18%	9 167		67,36%
egyéb szolgáltatások	378		2,79%	358		2,63%
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>4 818</b>	<b>22,30%</b>	<b>100,00%</b>	<b>6 031</b>	<b>27,09%</b>	<b>100,00%</b>
munkabér és megbízási díj	3 430		71,19%	4 440		73,62%
személyi jellegű egyéb kifizetések	408		8,47%	355		5,89%
kifizetést terhelő járulékok, adók	980		20,34%	1 236		20,49%
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>2 296</b>	<b>10,63%</b>		<b>1 758</b>	<b>7,89%</b>	
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>835</b>	<b>3,86%</b>		<b>815</b>	<b>3,66%</b>	
<b>Pénzügyi ráfordítások</b>	<b>89</b>	<b>0,41%</b>		<b>51</b>	<b>0,23%</b>	
<b>KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>21 605</b>	<b>100,00%</b>		<b>22 265</b>	<b>100,00%</b>	

Az egyéb ráfordítások között került kimutatásra az általános forgalmi adónak az a része, melyet az arányosítás során le nem vonhatónak minősült (204 eFt), a építményadó (301 eFt), helyi iparüzési adó (309 eFt), valamint az egyéb ráfordítások összege 1 eFt.

A pénzügyi ráfordítások 51 eFt összege, az alapítótól kapott kölcsönök kamatát tartalmazza.

### Adózott eredmény

A NKFT 2016 adózás előtti eredménye: **54 eFt (nyereség)**

- összes bevétel: 22.319 eFt  
 - összes költség és ráfordítás: 22.265 eFt

### Adóalap módosító tételek

- növelő: 1.758 eFt  
 - csökkentő: 1.755 eFt  
 figyelembe vétele után a társasági adóalap: **57 eFt.**

### 1996. évi LXXXI. (TAO) törvény alapján nyereség minimum számítása

<b>4.§ 29. pont</b>	<b>összes bevétel</b>	<b>22 319</b>
	ért.nettó árbevétele	19 768
	egyéb bevételek	2 534
	pénzügyi műveletek bevétele	17
<b>6.§ 8. pont</b>	<b>csökkentő tételek</b>	<b>0</b>
	jogelődnél, részvényesnél elszámolt bevétel	0
	átruházó társaságnál kedvezményezett eszközáttruházás bevétele	0
	megszerzett társaságnál, részvényesnél a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre elszámolt árfolyamnyereség	0
<b>6.§ 9. pont</b>	<b>növelő tételek</b>	<b>0</b>
	jogelődnél, részvényesnél elszámolt bekerülési, könyvszerinti érték	0
	átvevő társaságnál az átvett eszközre elszámolt bekerülési érték	0
	magánszemély taggal szemben fennálló kötelezettség napi átlagos állományának meghaladó összegének 50%-a	0
	<b>korrigált összes bevétel</b>	<b>22 319</b>
<b>6.§ 7. pont</b>	<b>nyereségminimum összege (korr.össz.bev. 2% -a)</b>	<b>446</b>

Társasági adó fizetési kötelezettség **45 eFt.**

### Adózott eredmény levezetése:

· adózás előtti eredmény: 54 eFt  
 · adófizetési kötelezettség: 45 eFt  
 · **adózott eredmény: 9 eFt**

A gazdálkodást, a pénzügyi és vagyoni helyzetet jellemző mutatószámok az 1. számú mellékletben találhatóak.

## Tájékoztató egyéb adatok

A NKFT átlagos állományi létszáma 2016 évben 1 fő volt.

A NKFT képviselőjére, és az Egyszerűsített éves beszámoló aláírására Varga Andrea (5600 Békéscsaba, Nagy Sándor u. 16.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatásért felelős személy Czira Gáborné (5600 Wlassich st. 3. 1/1., regisztrációs száma: 155662).

A 2000. évi C. törvény 155. §-a alapján a NKFT-nél a könyvvizsgálat kötelező. Megbízási szerződés a Krizsán Miklós kamarai tag könyvvizsgálóval (5600 Békéscsaba, Bogárházi sétány 13.; Magyar Könyvvizsgálói Kamara igazolásának száma: 002823) került megkötésre.

Békéscsaba, 2017. február 28.

Varga Andrea  
ügyvezető

## 1. sz. melléklet

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Index %
	eFt-ban	Megoszlás	eFt-ban	Megoszlás	
Saját tőke aránya	$(5.061/6.640)*100$	76,22	$(5.070/6.334)*100$	80,04	105,01
Eladósodottsági mutató	$(6.640/5.061)*100$	131,20	$(7.292/5.070)*100$	143,83	109,63
Forgóeszközök aránya	$(6.404/81.911)*100$	7,82	$(6.334/80.317)*100$	7,89	100,90
Tőkeerősség	$(5.061/81.911)*100$	6,18	$(5.070/80.317)*100$	6,31	102,10
Likviditási mutató	$(6.404/6.640)*100$	96,45	$(6.334/7.292)*100$	86,86	90,06
Befektetett eszközök aránya	$(75.425/81.911)*100$	92,08	$(73.667/80.317)*100$	91,72	99,61