

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2017 ÉV

Békéscsaba, 2018. március 12.

**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 nyilvántartásába. 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 78.033 eFt.

A befektetett eszközök bruttó értéke 123.098 eFt, az elszámolt halmozott értékcsökkenése 51.187 eFt, a nettó értéke 71.911 eFt.

A tárgyévben értékhatár alatti eszközként került beszerzésre 4 db irodai forgószék 152 eFt összegben, mely értékcsökkenési leírásként elszámolásra került.

A befektetett eszközök összetétele:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016.12.31		2017.12.31		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	48 900	122 567	50 656	0	1 756
ebből ingatlanok	96 311	24 908	96 311	26 654	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	8 760	8 794	8 770	0	10

A követelések értéke 330 eFt, mely 127 eFt vevőkkel szembeni követelést, 68 eFt szállítói túlfizetést és 135 eFt helyi iparüzési adó túlfizetést tartalmaz.

A pénzeszközök értéke 5.428 eFt, melynek összetételét az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2016.12.31		2017.12.31		Változás eFt-ban
	eFt-ban	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	
Pénztár	52	1,08%	107	1,97%	55
Budapest Bank RT	345	7,17%	3 183	58,64%	2 838
CIB Bank ZRT	0	0,00%	2 138	39,39%	2 138
Lekötött betét	4 413	91,75%	0	0,00%	-4 413
Összesen	4 810	100,00%	5 428	100,00%	618

Az aktív időbeli elhatárolások összege 364 eFt, mely tartalmaz olyan bevételeket, amelyek 2017 évet érintik, de 2018 évben kerültek leszámolásra (282 eFt), valamint olyan költségeket, amelyek 2017 évben merültek fel, de a 2018 évet terhelik (épület biztosítási díja 82 eFt).

Források:

A saját tőke összege (5.440 eFt) 6.000 eFt jegyzetőkéből, (negatív) 930 eFt eredménytartalékból, és 370 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 1.040 eFt, melyből 436 eFt az adóhatóságokkal, 42 eFt az alapítóval, 399 eFt szállítókkal szembeni kötelezettség, 163 eFt munkabér és megbízási díj.

A passzív időbeli elhatárolások között került kimutatásra az 1997. június 30-án megvásárolt ingatlanra, az alapítótól kapott pénzeszközök még fel nem használt része (26.153 eFt), a fejlesztésre kapott támogatások fel nem használt része (20 eFt), a Phare CBC program keretében kapott támogatás fel nem használt összege 38.461 eFt, és olyan költségek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszakban válnak pénzügyileg rendezetté, de még a tárgyévet terhelik, ezek összege 1.241 eFt (pl. takarítási költség, szaktanácsadási díjak, közüzemi díjak, stb).

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek:

A NKFT összes árbevétele 17.939 eFt, melyből 8.046 eFt a alaptevékenységből, 9.893 eFt vállalászási tevékenységből származik.

A bevételek összetétele főbb tevékenységenként: adatok eFt-ban

Megnevezés	2016 évi			2017 évi		
	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.
Alaptevékenység	8 291	100,00%	41,94%	8 046	100,00%	44,85%
ebből mesterképzés	7 440	89,74%		7 599	94,44%	
előadások	851	10,26%		447	5,56%	
Vállalászási tevékenység	11 477	100,00%	58,06%	9 893	100,00%	55,15%
rendezvények	1 907	16,62%		481	4,86%	
bérleti díjak	9 570	83,38%		9 312	94,13%	
hírdetés	0	0,00%		100	1,01%	
Árbevétel összesen	19 768	100,00%	88,57%	17 939	100,00%	86,20%
Egyéb bevételek	2 534		11,35%	2 869		13,79%
Pénzügyi bevételek	17		0,08%	2		0,01%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	22 319		100,00%	20 810		100,00%

Egyéb bevételek között került kimutatásra az alapítótól fejlesztésre kapott végleges pénzeszközök azon része szerepel, amely a 2017 évben felhasználásra kerültek (épület, és építmény 2017. évi értékcsökkenési leírása), melynek összege 580 eFt, a Phare CBC pályázaton nyert támogatás 2017 évben felhasznált része (1.756 eFt), továbbá a Mesterlevél 2017 című kiadványra kapott támogatás (515 eFt), valamint egyéb bevétel 18 eFt összegben.

Költségek:

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

Költségek és ráfordítások megoszlása: adatok eFt-ban

Megnevezés	2016 évi			2017 évi		
	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.
Anyagjellegű ráfordítások	13 610	59,77%	100,00%	12 194	59,77%	100,00%
anyagköltség	4 085		30,01%	3 963		32,50%
anyagjellegű szolgáltatások	9 167		67,36%	7 881		64,63%
egyéb szolgáltatások	358		2,63%	350		2,87%
Személyi jellegű ráfordítások	6 031	27,03%	100,00%	5 514	27,03%	100,00%
munkabér és megbízási díj	4 440		73,62%	4 153		75,32%
személyi jellegű egyéb kifizetések	355		5,89%	373		6,76%
kifizetést terhelő járulékok, adók	1 236		20,49%	988		17,92%
Értékcsökkenési leírás	1 758	9,34%		1 908	9,34%	
Egyéb ráfordítások	815	3,65%		745	3,65%	
Pénzügyi ráfordítások	51	0,21%		42	0,21%	
KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	22 265	100,00%		20 403	100,00%	

Az egyéb ráfordítások között került kimutatásra az általános forgalmi adónak az a része, melyet az arányosítás során le nem vonhatónak minősült (158 eFt), a építményadó (301 eFt), helyi iparüzési adó (280 eFt), valamint az egyéb ráfordítások összege 6 eFt.

A pénzügyi ráfordítások 42 eFt összege, az alapítótól kapott kölcsönök kamatát tartalmazza.

Adózott eredmény

A NKFT 2017 adózás előtti eredménye: **407 eFt (nyereség)**

- összes bevétel: 20.810 eFt
- összes költség és ráfordítás: 20.403 eFt

Adóalap módosító tételek

- növelő: 1.913 eFt
- csökkentő: 1.907 eFt
figyelembe vétele után a társasági adóalap: **413 eFt.**

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

4.§ 29. pont	összes bevétel	20 810
	ért.nettó árbevétele	17 939
	egyéb bevételek	2 869
	pénzügyi műveletek bevétele	2
6.§ 8. pont	csökkentő tételek	0
	jogelődnél, részvényesnél elszámolt bevétel	0
	átruházó társaságnál kedvezményezett eszközáttruházás bevétele	0
	megszerzett társaságnál, részvényesnél a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre elszámolt árfolyamnyereség	0
6.§ 9. pont	növelő tételek	0
	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
	korrigált összes bevétel	20 810
6.§ 7. pont	nyereségminimum összege (korr.össz.bev. 2% -a)	416

Társasági adó fizetési kötelezettség **37 eFt.**

Adózott eredmény levezetése:

· adózás előtti eredmény: 407 eFt
· adófizetési kötelezettség: 37 eFt
· **adózott eredmény: 370 eFt**

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

Tájékoztató egyéb adatok

A NKFT átlagos állományi létszáma 2017 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, 2018. március 12.

Varga Andrea
ügyvezető

1. sz. melléklet

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Index %
	eFt-ban	Megoszlás	eFt-ban	Megoszlás	
Saját tőke és a forgóeszköz aránya	$(5.070/6.335)*100$	80,03	$(5.440/5.758)*100$	94,48	118,06
Eladósodottsági mutató	$(7.292/5.070)*100$	143,83	$(6.718/5.440)*100$	123,49	85,86
Forgóeszközök aránya	$(6.335/80.317)*100$	7,89	$(5.758/78.033)*100$	7,38	93,54
Tőkeerősség	$(5.070/80.317)*100$	6,31	$(5.440/78.033)*100$	6,97	110,46
Likviditási mutató	$(6.335/7.292)*100$	86,88	$(5.758/6.718)*100$	85,71	98,65
Befektetett eszközök aránya	$(73.667/80.317)*100$	91,72	$(71.911/78.033)*100$	92,15	100,47