

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

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2018 ÉV**

**Békéscsaba, 2019. március 22.**

**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 vagyonleltára és vagyonmérlege. 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, pénzintézettől 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 76.054 eFt.

A befektetett eszközök bruttó értéke 123.098 eFt, az elszámolt halmozott értékcsökkenése 52.944 eFt, a nettó értéke 70.154 eFt.

A tárgyévben értékhatár alatti eszköz nem került beszerzésre.

A befektetett eszközök összetétele:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017.12.31		2018.12.31		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	50 656	122 567	52 412	0	1 756
ebből ingatlanok	96 311	26 654	96 311	28 400	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	8 770	8 794	8 780	0	10

A követelések értéke 13 eFt, mely az adófizetési kötelezettségből származó túlfizetést tartalmazza.

A pénzeszközök értéke 5.152 eFt, melynek összetételét az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2017.12.31		2018.12.31		Változás eFt-ban
	eFt-ban	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	
Pénztár	107	4,77%	48	0,93%	-59
CIB Bank ZRT	2 138	95,23%	2 104	40,84%	-34
Lekötött betét	0	0,00%	3 000	58,23%	3 000
<b>Összesen</b>	<b>2 245</b>	<b>100,00%</b>	<b>5 152</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 907</b>

Az aktív időbeli elhatárolások összege 735 eFt, mely tartalmaz olyan bevételeket, amelyek 2018 évet érintik, de 2019 évben kerültek leszámításra (647 eFt), 5 eFt várható kamatbevételt, valamint olyan költségeket, amelyek 2018 évben merültek fel, de a 2019 évet terhelik (épület biztosítási díja 83 eFt).

## **Források:**

A saját tőke összege (5.524 eFt) 6.000 eFt jegyzettőkéből, (negatív) 560 eFt eredménytartalékból, és 84 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 904 eFt, melyből 667 eFt az adóhatóságokkal, 42 eFt az alapítóval, 160 eFt szállítókkal szembeni kötelezettség, és 35 eFt vevő túlfizetés.

A passzív időbeli elhatárolások között került kimutatásra az 1997. június 30-án megvásárolt ingatlanra, az alapítótól kapott pénzeszközök még fel nem használt része (25.573 eFt), a fejlesztésre kapott támogatások fel nem használt része (20 eFt), a Phare CBC program keretében kapott támogatás fel nem használt összege 36.994 eFt, és olyan költségek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszakban válnak pénzügyileg rendezetté, de még a tárgyévet terhelik, ezek összege 1.361 eFt (pl. takarítási költség, szaktanácsadási díjak, közüzemi díjak, stb).

## Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### Bevételek:

A NKFT összes árbevétele 18.478 eFt, melyből 6.118 eFt a alaptevékenységből, 12.360 eFt vállalkozási tevékenységből származik.

A bevételek összetétele főbb tevékenységenként: adatok eFt-ban

Megnevezés	2017 évi			2018 évi		
	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.
<b>Alaptevékenység</b>	<b>8 046</b>	<b>100,00%</b>	<b>44,85%</b>	<b>6 118</b>	<b>100,00%</b>	<b>33,11%</b>
ebből mesterképzés	7 599	94,44%		4 489	73,37%	
előadások	447	5,56%		1 629	26,63%	
<b>Vállalkozási tevékenység</b>	<b>9 893</b>	<b>100,00%</b>	<b>55,15%</b>	<b>12 360</b>	<b>100,00%</b>	<b>66,89%</b>
rendezvények	481	4,86%		1 430	11,57%	
bérleti díjak	9 312	94,13%		10 630	86,00%	
hirdetés	100	1,01%		300	2,43%	
<b>Árbevétel összesen</b>	<b>17 939</b>	<b>100,00%</b>	<b>86,20%</b>	<b>18 478</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,56%</b>
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>2 869</b>		<b>13,79%</b>	<b>2 383</b>		<b>11,42%</b>
<b>Pénzügyi bevételek</b>	<b>2</b>		<b>0,01%</b>	<b>5</b>		<b>0,02%</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>20 810</b>		<b>100,00%</b>	<b>20 866</b>		<b>100,00%</b>

Egyéb bevételek között került kimutatásra az alapítótól fejlesztésre kapott végleges pénzeszközök azon része szerepel, amely a 2018 évben felhasználásra kerültek (épület, és építmény 2018. évi értékcsökkenési leírása), melynek összege 580 eFt, a Phare CBC pályázaton nyert támogatás 2018 évben felhasznált része (1.466 eFt), továbbá a Mesterlevél 2018 című kiadványra kapott támogatás (310 eFt), valamint egyéb bevétel 27 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	2017 évi			2018 évi		
	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>12 194</b>	<b>62,52%</b>	<b>100,00%</b>	<b>12 970</b>	<b>62,52%</b>	<b>100,00%</b>
anyagköltség	3 963		32,50%	2 361		18,20%
anyagjellegű szolgáltatások	7 881		64,63%	10 391		80,12%
egyéb szolgáltatások	350		2,87%	218		1,68%
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>5 514</b>	<b>25,37%</b>	<b>100,00%</b>	<b>5 262</b>	<b>25,37%</b>	<b>100,00%</b>
munkabér és megbízási díj	4 153		75,32%	4 045		76,87%
személyi jellegű egyéb kifizetések	373		6,76%	402		7,64%
kifizetést terhelő járulékok, adók	988		17,92%	815		15,49%
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>1 908</b>	<b>8,46%</b>		<b>1 756</b>	<b>8,46%</b>	
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>745</b>	<b>3,45%</b>		<b>715</b>	<b>3,45%</b>	
<b>Pénzügyi ráfordítások</b>	<b>42</b>	<b>0,20%</b>		<b>41</b>	<b>0,20%</b>	
<b>KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>20 403</b>	<b>100,00%</b>		<b>20 744</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 (76 eFt), a építményadó (301 eFt), helyi iparüzési adó (323 eFt), valamint az egyéb ráfordítások összege 15 eFt.

A pénzügyi ráfordítások 41 eFt összege, az alapítótól kapott kölcsönök kamatát tartalmazza.

### Adózott eredmény

A NKFT 2018 adózás előtti eredménye: **122 eFt (nyereség)**

- összes bevétel: 20.866 eFt  
 - összes költség és ráfordítás: 20.744 eFt

#### Adóalap módosító tételek

- növelő: 1.756 eFt  
 - csökkentő: 1.755 eFt  
 figyelembe vétele után a társasági adóalap: **123 eFt.**

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

<b>4.§ 29. pont</b>	<b>összes bevétel</b>	<b>20 866</b>
	ért.nettó árbevétele	18 478
	egyéb bevételek	2 383
	pénzügyi műveletek bevétele	5
<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>20 866</b>
<b>6.§ 7. pont</b>	<b>nyereségminimum összege (korr.össz.bev. 2% -a)</b>	<b>417</b>

Társasági adó fizetési kötelezettség **38 eFt.**

#### Adózott eredmény levezetése:

· adózás előtti eredmény: 122 eFt  
 · adófizetési kötelezettség: 38 eFt  
 · **adózott eredmény: 84 eFt**

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

## Tájékoztató egyéb adatok

A NKFT átlagos állományi létszáma 2018 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, 2019. március 22.

Varga Andrea  
ügyvezető

## 1. sz. melléklet

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Index %
	eFt-ban	Megoszlás	eFt-ban	Megoszlás	
Saját tőke és a forgóeszköz aránya	(5.440/5.758)*100	94,48	(5.524/5.165)*100	106,95	113,20
Eladósodottsági mutató	(6.718/5.440)*100	123,49	(6.582/5.524)*100	119,15	96,49
Forgóeszközök aránya	(5.758/78.033)*100	7,38	(5.165/76.054)*100	6,79	92,01
Tőkeerősség	(5.440/78.033)*100	6,97	(5.524/76.054)*100	7,26	104,16
Likviditási mutató	(5.758/6.718)*100	85,71	(5.165/6.582)*100	78,47	91,55
Befektetett eszközök aránya	(71.911/78.033)*100	92,15	(70.154/76.054)*100	92,24	100,10