

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

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2019 ÉV**

**Békéscsaba, 2020. április 8.**

**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.ü9 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 75.007 eFt.

A befektetett eszközök bruttó értéke 124.687 eFt, az elszámolt halmozott értékcsökkenése 56.207 eFt, a nettó értéke 68.480 eFt.

A befektetett eszközök összetétele:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2018.12.31		2019.12.31		Változás	
	Bruttó érték	Halm.é.cs.	Bruttó érték	Halm.é.cs.	Bruttó érték	Halm.é.cs.
Immat.javak	531	531	631	549	100	18
ebből vagyoneértékű jogok	0	0	100	18	100	18
szellemi termékek	531	531	531	531	0	0
Tárgyieszközök	123 125	52 970	124 056	55 658	931	2 688
ebből ingatlanok	96 311	28 400	96 311	30 146	0	1 746
műszaki berendezések	12 872	10 642	12 872	10 642	0	0
irodai berendezések	4 590	4 590	4 273	4 273	-317	-317
egyéb berendezések	8 794	8 780	8 794	8 791	0	11
értékhatár alatti eszközök	558	558	1 806	1 806	1 248	1 248

A tárgyévben került selejtezésre a tárgyaló teljes berendezése, és a 317 eFt értékben kivezetésre került a bruttó érték és halmozott értékcsökkenés is. Az idén a vagyoneértékű jogok 100 eFt összegű növekménye az új számviteli (számlázási, bérszámfejtési és könyvelési modul) rendszer licenc díja. Értékhatár alatti eszközök beszerzéseként került elszámolásra a tárgyaló új berendezési tárgyainak 1.248 eFt-os összege.

A követelések értéke 56 eFt, mely az adófizetési kötelezettségből származó 55 eFt-os és 1 eFt-os szállítói túlfizetést tartalmaz.

A pénzeszközök értéke 6.011 eFt, melynek összetételét az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2018.12.31		2019.12.31		Változás
	eFt-ban	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	eFt-ban
Pénztár	48	0,93%	41	0,68%	-7
CIB Bank ZRT	2 104	40,84%	1 970	32,77%	-134
Lekötött betét	3 000	58,23%	4 000	66,54%	1 000
<b>Összesen</b>	<b>5 152</b>	<b>41,77%</b>	<b>6 011</b>	<b>100,00%</b>	<b>859</b>

Az aktív időbeli elhatárolások összege 460 eFt, mely tartalmaz olyan bevételeket, amelyek 2019 évet érintik, de 2020 évben kerültek leszámlázásra (360 eFt), 17 eFt várható kamatbevétel, valamint olyan költségeket, amelyek 2019 évben merültek fel, de a 2020 évet terhelik (épület biztosítási díja 83 eFt).

## **Források:**

A saját tőke összege (5.960 eFt) 6.000 eFt jegyzetőkéből, (negatív) 476 eFt eredménytartalékból, és 436 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 808 eFt, melyből 634 eFt az adóhatóságokkal, 41 eFt az alapítóval, és 133 eFt szállítókkal szembeni kötelezettség.

A passzív időbeli elhatárolások között került kimutatásra az 1997. június 30-án megvásárolt ingatlanra, az alapítótól kapott pénzeszközök még fel nem használt része (24.993 eFt), a fejlesztésre kapott támogatások fel nem használt része (20 eFt), a Phare CBC program keretében kapott támogatás fel nem használt összege 35.829 eFt, és olyan költségek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszakban válnak pénzügyileg rendezetté, de még a tárgyévet terhelik, ezek összege 1.719 eFt (pl. takarítási költség, szaktanácsadási díjak, közüzemi díjak, stb).

## Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### Bevételek:

A NKFT összes árbevétele 27.357 eFt, melyből 14.188 eFt a alaptevékenységből, 13169 eFt vállalkozási tevékenységből származik.

A bevételek összetétele főbb tevékenységenként: adatok eFt-ban

Megnevezés	2018 évi			2019 évi		
	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.
<b>Alaptevékenység</b>	<b>6 118</b>	<b>100,00%</b>	<b>33,11%</b>	<b>14 188</b>	<b>100,00%</b>	<b>51,86%</b>
ebből mesterképzés	4 489	73,37%		12 959	91,34%	
előadások	1 629	26,63%		1 229	8,66%	
<b>Vállalkozási tevékenység</b>	<b>12 360</b>	<b>100,00%</b>	<b>66,89%</b>	<b>13 169</b>	<b>100,00%</b>	<b>48,14%</b>
rendezvények	1 430	11,57%		428	3,25%	
bérleti díjak	10 630	86,00%		12 741	96,75%	
hírdetés	300	2,43%		0	0,00%	
<b>Árbevétel összesen</b>	<b>18 478</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,56%</b>	<b>27 357</b>	<b>100,00%</b>	<b>92,71%</b>
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>2 383</b>		<b>11,42%</b>	<b>2 138</b>		<b>7,25%</b>
<b>Pénzügyi bevételek</b>	<b>5</b>		<b>0,02%</b>	<b>12</b>		<b>0,04%</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>20 866</b>		<b>100,00%</b>	<b>29 507</b>		<b>100,00%</b>

Egyéb bevételek között került kimutatásra az alapítótól fejlesztésre kapott végleges pénzeszközök azon része szerepel, amely a 2019 évben felhasználásra kerültek (épület, és építmény 2019. évi értékcsökkenési leírása), melynek összege 580 eFt, a Phare CBC pályázaton nyert támogatás 2019 évben felhasznált része (1.166 eFt), továbbá a Mesterlevél 2019 című kiadványra kapott támogatás (390 eFt), valamint egyéb bevétel 2 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	2018 évi			2019 évi		
	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.	eFt-ban	Megoszl.	Megoszl.
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>12 970</b>	<b>62,99%</b>	<b>100,00%</b>	<b>18 277</b>	<b>62,99%</b>	<b>100,00%</b>
anyagköltség	2 361		18,20%	4 169		22,81%
anyagjellegű szolgáltatások	10 391		80,12%	13 850		75,78%
egyéb szolgáltatások	218		1,68%	258		1,41%
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>5 262</b>	<b>23,37%</b>	<b>100,00%</b>	<b>6 782</b>	<b>23,37%</b>	<b>100,00%</b>
munkabér és megbízási díj	4 045		76,87%	5 434		80,12%
személyi jellegű egyéb kifizetések	402		7,64%	275		4,06%
kifizetőt terhelő járulékok, adók	815		15,49%	1 073		15,82%
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>1 756</b>	<b>10,41%</b>		<b>3 023</b>	<b>10,42%</b>	
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>715</b>	<b>3,08%</b>		<b>895</b>	<b>3,08%</b>	
<b>Pénzügyi ráfordítások</b>	<b>41</b>	<b>0,14%</b>		<b>41</b>	<b>0,14%</b>	
<b>KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>20 744</b>	<b>99,99%</b>		<b>29 018</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 (128 eFt), a építményadó (301 eFt), helyi iparüzési adó (464 eFt), valamint az egyéb ráfordítások összege 2 eFt.

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

### Adózott eredmény

A NKFT 2019 adózás előtti eredménye: **489 eFt (nyereség)**

- összes bevétel: 29.507 eFt  
 - összes költség és ráfordítás: 29.018 eFt

#### Adóalap módosító tételek

- növelő: 3.023 eFt  
 - csökkentő: 3.021 eFt  
 figyelembe vétele után a társasági adóalap: **491 eFt.**

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

<b>4.§ 29. pont</b>	<b>összes bevétel</b>	<b>29 507</b>
	ért.nettó árbevétele	27 357
	egyéb bevételek	2 138
	pénzügyi műveletek bevétele	12
<b>6.§ 8. pont</b>	<b>csökkentő tételek</b>	<b>0</b>
	jogelődnél, részvényesnél elszámolt bevétel	0
	átruházó társaságnál kedvezményezett eszközátruházás 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>29 507</b>
<b>6.§ 7. pont</b>	<b>nyereségminimum összege (korr.össz.bev. 2%-a)</b>	<b>590</b>

Társasági adó fizetési kötelezettség **53 eFt.**

#### Adózott eredmény levezetése:

· adózás előtti eredmény: 489 eFt  
 · adófizetési kötelezettség: 53 eFt  
 · **adózott eredmény: 436 eFt**

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

## **Tájékoztató egyéb adatok**

A NKFT átlagos állományi létszáma 2019 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, 2020. április 8.

Varga Andrea  
ügyvezető

## 1. sz. melléklet

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Index %
	eFt-ban	Megoszlás	eFt-ban	Megoszlás	
Saját tőke és a forgóeszköz aránya	$(5.524/5.165)*100$	106,95	$(5.960/6.067)*100$	98,24	91,86
Eladósodottsági mutató	$(6.582/5.524)*100$	119,15	$(6.486/5.960)*100$	108,83	91,34
Forgóeszközök aránya	$(5.165/76.054)*100$	6,79	$(6.067/75.007)*100$	8,09	119,15
Tőkeerősség	$(5.524/76.054)*100$	7,26	$(5.960/75.007)*100$	7,95	109,50
Likviditási mutató	$(5.165/6.582)*100$	78,47	$(6.067/6.486)*100$	93,54	119,20
Befektetett eszközök aránya	$(70.154/76.054)*100$	92,24	$(68.480/75.007)*100$	91,30	98,98