

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek

egyszerűsített éves beszámolója

2018. év

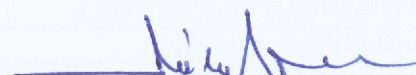
Hajdú-Bihar Megyei Kereskedelmi és Iparkamara

(egyéb szervezet megnevezése)

4025 Debrecen, Petőfi tér 10.

(címe)

Keltezés: Debrecen, 2019. január 31.



Miklóssy Ferenc

elnök



Egyéb szervezet megnevezése: Hajdú-Bihar Megyei Kereskedelmi és Iparkamara
 Statisztikai számjel: 18544488941154109
 Egyéb szervezet címe: 4025 Debrecen, Petőfi tér 10.


Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának mérlege 2018. év

adatok E Ft-ban

sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
1.	A. Befektetett eszközök	1 406 500		1 396 823
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	4 978		2 060
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 026 535		1 020 590
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	374 987		374 173
5.	B. Forgóeszközök	193 385		197 003
6.	I. KÉSZLETEK	109		103
7.	II. KÖVETELÉSEK	1 715		2 473
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		94 963
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	191 561		99 464
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	27 905		48 391
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 627 790		1 642 217
12.	D. Saját tőke	644 140		677 219
13.	I. INDULÓ TŐKE/JEGYZETT TŐKE	0		0
14.	II. TŐKEVÁLTOZÁS/EREDMÉNY	628 599		644 140
15.	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
16.	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
17.	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	15 541		33 079
18.	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	0		0
19.	E. Céltartalék	46 314		57 463
20.	F. Kötelezettségek	70 915		70 497
21.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
22.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
23.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	70 915		70 497
24.	G. Passzív időbeli elhatárolások	866 421		837 038
25.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 627 790		1 642 217

Debrecen, 2019. január 31.




 Miklóssy Ferenc
 elnök



Egyéb szervezet megnevezése: Hajdú-Bihar Megyei Kereskedelmi és Iparkamara
 Statisztikai számjel: 18544488941154109
 Egyéb szervezet címe: 4025 Debrecen, Petőfi tér 10.

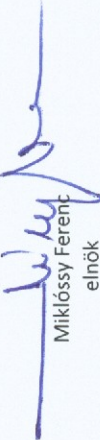
Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának eredmény kimutatása 2018. év

A tétel megnevezése	Előző év			Előző év(ek) helyesbítései			Tárgyév		
	Alaptev.	Váll.tev.	Összesen	Alaptev.	Váll.tev.	Összesen	Alaptev.	Váll.tev.	Összesen
	1. Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0				0	0
2. Aktivált saját teljesítmény értéke	0	0	0				0	0	0
3. Egyéb bevétel	474 086	0	474 086				515 250	0	515 250
ebből: tagdíj, alapítótól kapott befizetés támogatások	33 656	0	33 656				36 824	0	36 824
4. Pénzügyi műveletek bevételei	186 719	0	186 719				214 640	0	214 640
ebből: közhasznú tevékenység bevételei	13 574	0	13 574				23 566	0	23 566
A. Összes bevétel (1+2+3+4)	487 660	0	487 660				538 816	0	538 816
5. Anyagiilegű ráfordítás	0	0	0				0	0	0
6. Személyi jellegű ráfordítások	115 621	0	115 621				133 224	0	133 224
ebből: vezető tisztviselők juttatásai	256 449	0	256 449				283 251	0	283 251
7. Értéksökkenési leírás	0	0	0				0	0	0
8. Egyéb ráfordítás	40 773	0	40 773				40 007	0	40 007
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai	53 988	0	53 988				49 104	0	49 104
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	5 288	0	5 288				151	0	151
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	472 119	0	472 119				505 737	0	505 737
- ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	0	0	0				0	0	0
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	15 541	0	15 541				33 079	0	33 079
10. Adófizetési kötelezettség	0	0	0				0	0	0
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	15 541	0	15 541				33 079	0	33 079

Tájékoztató adatok

A. Központi költségvetési támogatás	124 151	0	124 151				153 606	0	153 606
- ebből: normatív támogatás	0	0	0				0	0	0
B. Helyi Önkormányzati költségvetési támogatás	0	0	0				0	0	0
- ebből: normatív támogatás	0	0	0				0	0	0
C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	62 568	0	62 568				61 034	0	61 034
D. Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás	0	0	0				0	0	0
E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	0	0	0				0	0	0
F. Közzolgáltatási bevétel	0	0	0				0	0	0

Keltezés: Debrecen, 2019. január 31.


 Miklóssy Ferenc
 elnök



adatok EFT-ban



HAJDÚ-BIHAR MEGYEI
KERESKEDELMI ÉS
IPARKAMARA

ELŐTERJESZTÉS
A HAJDÚ-BIHAR MEGYEI KERESKEDELMI ÉS IPARKAMARA
2018. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

a HBKIK Küldöttgyűlése részére

Debrecen, 2019. május 28.

Tartalomjegyzék

1. Általános kiegészítések.....	4
1.1. A kamara gazdálkodásának bemutatása	4
1.1.1. A számviteli politika főbb elemei.....	5
1.1.1.1. Beszámolási kötelezettség és könyvvezetés.....	5
1.1.1.2. Számviteli alapelvek.....	5
1.1.1.3. A valós vagyoni és pénzügyi helyzet, eszközök és források	7
2. Tájékoztató rész	8
2.1. Befektetett pénzügyi eszközök.....	8
2.2. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései	8
2.3. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatás	9
3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	10
3.1. Befektetett eszközök	10
3.1.1. Eszközállomány változása	10
3.1.2. Forgóeszközök	12
3.1.3. Aktív időbeli elhatárolások	13
3.2. Források	13
3.2.1. Saját tőke	14
3.2.2. Céltartalék.....	14
3.2.3. Kötelezettségek	15
3.2.4. A passzív időbeli elhatárolások.....	15
4. Mutatók.....	15
4.1. Vagyoni helyzet mutatói	15
4.2. Mérlegtétel elemzése	16
4.3. Pénzügyi mutató	17

Mellékletek:

Egyszerűsített éves beszámoló
Független könyvvizsgálói jelentés
Ellenőrző bizottsági vélemény

ELŐTERJESZTÉS
a Hajdú-Bihar Megyei Kereskedelmi és Iparkamara Küldöttgyűlése részére

A Hajdú-Bihar Megyei Kereskedelmi és Iparkamara 2018. évi egyszerűsített éves beszámolója elfogadásáról

Tisztelt Küldöttgyűlés!

Az alábbiak szerint számolunk be a Hajdú-Bihar Megyei Kereskedelmi és Iparkamara 2018. január 1. napjától 2018. december 31. napjáig tartó gazdálkodási időszakáról.

Megállapíthatjuk, hogy a kamara működését befolyásoló gazdasági környezetben az előző évhez képest érdemi változás nem történt.

A kamara jogi működési feltételeit a kamarai törvény, jogszabályok és az alapszabály határozza meg.

A kamara feladata a gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. törvény alapján: mozdítsa elő a gazdaság fejlődését, szerveződését, az üzleti forgalom biztonságát, a gazdasági tevékenységet folytatók általános, együttes érdekeinek érvényesülését. További feladatainak ellátását az alábbi jogszabályok határozzák meg:

- A 1999. évi CXXI. törvény 2.§ a) és az Alapszabály II. fejezete értelmében a gazdálkodó szervezetek önkéntes kamarai tagsági viszonyt létesíthetnek.
- Az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény alapján, a 1999. évi CXXI. törvény módosításával 2012. január 1-jétől a gazdálkodó szervezetek kötelesek kamarai nyilvántartásba vételüket kezdeményezni.
- A kamara a szakképzési és felnőttképzési feladatokat a 2011. évi CLXXXVII tv. és a 2011. évi CLV. tv alapján látja el.
- A Fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. tv. 18.§ 2.-3. bekezdésben foglaltak alapján működteti a Békéltető Testületet.
- A kamara 2013. évi XXXIV. tv. és 236/2013. (VI.30.) kormányrendelet alapján működteti a Teljesítésigazolási Szakértői Szervet.
- A kamara hatósági közfeladatként látja el a 2009. évi LVII. tv. alapján az építőipari kivitelezők nyilvántartását.
- A kamara megállapodások alapján egyéb feladatkörébe utalt tevékenységet is ellát.

A kamara bevételeit a fenti feladatok ellátására kapott pénzeszközök adják, melyek a következők: a tagdíj, a kamarai hozzájárulás, a kamarai szolgáltatásokért fizetett díjak, a támogatások, a pályázatok és az egyéb bevételek.

Ezen bevételek együtt elegendő forrást biztosítanak a kamara működtetésére.

Kamaránk jelentős vagyonnal és stabil pénzügyi fedezettel rendelkezik.

A kamarai törvény 35.§ (1) bekezdése alapján a kamara üzletszerűen, nyereség, vagyonszerzés céljából, termelő, kereskedelmi vagy szolgáltató tevékenységet nem folytat.

A kamara a 2018. gazdasági évben vállalkozási tevékenységet nem végzett, ezért társasági és osztalékadó alapot képező jövedelem nem keletkezett. A 479/2016. (XII. 28.) Kormányrendelet 1. § értelmében, összhangban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapelveivel a 2. § (1) bekezdése szerinti egyéb szervezetekre vonatkozó sajátos, a vállalkozók tekintetében meghatározott szabályoktól - egyéb jogszabályi előírásból következően - eltérő

beszámoló készítési és könyvvezetési szabályokat határoz meg. A 479/2016. (XII. 28.) Kormányrendelet 2. § (1) b) a köztestületre is kiterjed. A kamara, mint köztestület, egyéb szervezetnek minősül és beszámolási kötelezettségének a 479/2016. (XII. 28.) Kormányrendelet értelmében egyszerűsített éves beszámolót készít, mely e kormányrendelet 3. és 4. számú melléklete szerinti mérlegből és eredménykimutatásból áll.

A kamara működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót készít magyar nyelven.

A beszámolónak megbízható és valós összképet kell adnia a kamara vagyonáról, annak összetételéről (eszközéről és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

A kamara az egyszerűsített éves beszámolóját könyvvizsgálói egyetértéssel és nyilatkozattal is alátámasztja.

A kamara tevékenységéről további részletes információkat tartalmaz a 2018. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz kapcsolódó szöveges kiegészítés, melyben a működés és a gazdálkodás kerül bemutatásra az eredmény levezetésével együtt.

1. Általános kiegészítések

1.1. A kamara gazdálkodásának bemutatása

A kamara tevékenységét 1994. november 24-től végzi folyamatosan.

Nyilvántartó:	Országos Bírósági Hivatal
HBKIK bírósági nyilvántartási száma:	09-03-0001322
Ügyszám:	09-00/PK 61322/1994/3
Működési formája:	köztestület
Létrehozta:	Az 1994. évi XVI. törvény
Székhelye:	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
Telephely:	4025 Debrecen, Vörösmarty utca 13-15.
Hirdetményeinek közzétételi helye:	www.hbkik.hu
Területi irodák:	4100 Berettyóújfalú, Kossuth utca 25. 4220 Hajdúböszörmény, Kossuth Lajos utca 5. I/9. 4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 3. 4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 3/c. 4150 Püspökladány, Bocskai utca 16.
Adószáma:	18544488-2-09
Fő tevékenysége:	gazdasági érdekérvényesítés, TEÁOR 9411
KSH statisztikai számjel:	18544488-9411-541-09

A HBKIK jelenleg a 1999. évi CXXI. törvény alapján végzi tevékenységét.

A kamara képviselőjére jogosult: Miklóssy Ferenc elnök
Dr. Skultéti Éva főtitkár

A kamara könyvvizsgálója: Pongor Tiborné, Kamarai tagsági szám: 002709
Bejegyzett könyvvizsgáló
4026 Debrecen, Zsák utca 9/B

1.1.1. A számviteli politika főbb elemei

1.1.1.1. Beszámolási kötelezettség és könyvvezetés

A kamara egyszerűsített éves beszámoló elkészítése érdekében a naptári időszak végén teljeskörű könyvviteli zárlatot készít és a beszámolót főkönyvi kivonattal is alátámasztja. A kamara kettős könyvvitelt vezet, ez az alapja a fordulónapos, a rendelet által előírt tagolású mérlegnek és eredménykimutatásnak.

A mérleg formája és tagolása:

a kamara a mérleget a 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet 3. számú melléklete szerinti formában és tagolásban készíti el.

Az eredménykimutatás formája és tagolása:

a kamara az eredménykimutatást a 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet 4. számú melléklete szerinti formában és tagolásban készíti el.

A kamara a mérlegsémához igazodó számlarendet alkalmaz, a költségek könyvelése elsődlegesen az ötös számlaosztályban, költségnek szerint történik.

A mérleg fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés napja (tárgyévet követő év): január 31.

A mérleg elfogadásának időpontja: a küldöttgyűlés időpontja.

A mérleg közzétételének időpontja: tárgyévet követő év május 31.

1.1.1.2. Számviteli alapelvek

Értékelési eljárások:

A kamara az eszközök és a források értékelésének szabályain belül a készletek, követelések tekintetében a bekerülési értéken való számbavételt alkalmazza. A pénztárak leltárral alátámasztott, a bankbetétek kivonattal történő egyeztetéssel szerepelnek a mérlegben. A valutapénztárak és a deviza bankszámlák vezetése és értékelése a mérleg fordulónapján az MNB által közzétett árfolyamon történik. A saját tőke és a kötelezettségek könyv szerinti értéken kerülnek a kimutatásokba, míg az aktív és a passzív időbeli elhatárolásokat számításokkal, dokumentumokkal alátámasztott könyv szerinti értéken mutatja ki.

A követelések értékelése a vevő, vagy adós egyedi minősítésével a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján, az óvatosság elvének figyelembevételével történik.

A teljesség elve:

A kamarának könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és a forrásokra hatnak, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni; ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre

vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

A bruttó elszámolás elve:

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - a számviteli törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.

Az egyedi értékelés elve:

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

Az időbeli elhatárolás elve:

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

Amortizációs politika:

A kamara az eszközök és a források értékelésének szabályain belül az immateriális javak, tárgyi eszközök tekintetében a bekerülési értéken való számbavételt alkalmazza. A kamara eszközeit bruttó módon, - ÁFA-val növelt értéken - aktiválja.

Az immateriális javak és gépek, berendezések várható hasznos élettartamuk alapján lineáris módszerrel, maradványérték nélkül kerülnek amortizálásra. Az értékcsökkenési leírás elszámolása negyedévente, időarányosan történik az üzembe helyezés, illetve a használatbavétel napjától a hasznos élettartam napjáig. A 100 Eft alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javak, tárgyi eszközök egy összegben kerülnek elszámolásra értékcsökkenésként használatba vételkor, illetve üzembe helyezéskor.

Az ingatlanok és a kamarai személygépjármű terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásakor a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték az amortizáció alapja.

A gazdasági események könyvelésének határideje:

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, a bankszámla forgalmát és az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 20. napjáig a könyvekben rögzíteni kell.

Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága: a tárgyi eszközök aktiválását az analitikába legkésőbb az aktiválás negyedévében fel kell jegyezni. Az értékcsökkenést negyedévente el kell számolni, - mind az analitikában, mind a főkönyvben - az egyeztetést is el kell végezni.

Az egyéb gazdasági események könyvelésének határideje: Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után havonta, a tárgyhónapot követő hó 20. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

A főkönyvi számlákon kimutatottakat az analitikával egyeztetni szükséges (kivéve az értékvesztések, a céltartalékok és az időbeli elhatárolások, továbbá a devizás, valutás tételekhez kapcsolódó árfolyam különbözete megállapításának a főkönyvben történő elszámolása, amely csak az éves zárás keretében történik).

Forgóeszközök értékelése :

A vevő, a tagdíjfizető, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni.

A tagdíjhátralékos, a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik, vagyis egy éven túli.

Kamaránk a számviteli alapelvektől való eltérést nem alkalmazott.

1.1.1.3. A valós vagyoni és pénzügyi helyzet, eszközök és források

A leltározás a nyilvántartások alapján, a felvétel alkalmával, valós összehasonlítással történik. Az immateriális javakat évente a nyilvántartásokkal, számlakivonatokkal való egyeztetéssel leltározzuk. A tárgyi eszközöket évente a nyilvántartásokkal, számlakivonatokkal való egyeztetéssel, háromévente tényleges számlálással leltározzuk.

A valutát, a devizát a számlavezető bank által a folyószámlán igazolt, a fordulónapon az MNB által közzétett árfolyamon kell forintra átszámítani.

Az eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben a tárgyévet követően jelentkező várható kötelezettségek fedezetére, a jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető, hogy a jövőben jelentős összegben felmerülnek, de összegük még bizonytalan.

A vevőnként, adósonkénti kisösszegű követelésnek azt tekintjük, amely esetében a végrehajtás költségeinek háromszorosát illetve/vagy a minimum tagdíj 50%-át nem haladja meg a követelés, (adott esetben a döntést a kamara elnöksége hozza meg).

Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség: behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek 50%-ában határozza meg a kamara azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel.

2. Tájékoztató rész

2.1. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök értéke összesen 374.173 Eft az alábbi részletezés szerint:

1. számú táblázat

Részeseledést jelentő befektetések Megnevezés	HBKIK törzsbetét, alapítói hozzájárulás Eft		Tulajdonosi hányad %	
	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év
Pharmapolis Klaszter Korlátolt Felelősségű Társaság	3 000	3 000	30,00	30,00
Hajdú-Bihar Megyei Vállalkozásfejlesztési Alapítvány	5	5	0,02	0,02
Innovatív Élelmiszeripari Klaszter Korlátolt Felelősségű Társaság	900	900	30,00	30,00
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Korlátolt Felelősségű Társaság	814	0	27,00	-
Összesen	4 719	3 905	-	-

A tulajdonosi részeseledést jelentő befektetések értéke 3.905 Eft az előző évhez képest 814 Eft-tal csökkent, mivel a kamara a Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Korlátolt Felelősségű Társaságban való részeseledését eladta.

Az éven túli lejáratú PMÁK 2022/I Prémium Magyar Államkötvény értéke 370.268 Eft.

2.2. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései

A kamarai feladatok ellátása magasan képzett munkatársakkal végezhető el. Záró állományi létszám 2018. évben 45 fő, melyből 1 fő hatórás, 3 fő négyórás munkaviszonyban foglalkoztatott és 3 fő volt munkajogi létszámban. Záró állományi létszám 2017. évben 43 fő, melyből 1 fő hatórás, 3 fő négyórás munkaviszonyban foglalkoztatott és 1 fő volt munkajogi létszámban. A munkavállalói létszám alakulását és összetételét az alábbi táblázat szemlélteti.

2. számú táblázat

Megnevezés	2017. 12. 31. tény fő	2018. 12. 31. tény fő	Változás	
			fő	%
Teljes munkaidős szellemi összesen	38	38	0	0,0
Vezető	6	6	0	0,0
Ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	32	32	0	0,0
Nem teljes munkaidős összesen	4	4	0	0,0
Fizikai dolgozó	0	0	0	0,0
Szellemi dolgozó	4	4	0	0,0
Munkajogi létszám	1	3	2	200,0
Létszám összesen	43	45	2	4,7
Éves átlagos statisztikai létszám	39	41	2	5,1

A 2018. évben kifizetett 181.753 Eft bértömeg 41 fő éves átlagos statisztikai létszám figyelembevételével 4.433 Eft/fő/év átlagjövedelmet jelent. A 2017. évben kifizetett 154.346 Eft bértömeg 39 fő éves átlagos statisztikai létszám figyelembevételével 3.958 Eft/fő/év átlagjövedelmet jelent.

A bér, a személyi jellegű kifizetések, járulékok elszámolását és az előző évhez viszonyított változását az alábbi táblázat szemlélteti.

3. számú táblázat

Megnevezés	2017. év tény E Ft	2018. év tény E Ft	Eltérés	
			E Ft	%
Alkalmazottak bérkölsége	154 346	181 753	27 407	117,8
Külső szakértő megbízási díj	20 536	18 114	-2 422	88,2
Bérkölség	174 882	199 867	24 985	114,3
Alkalmazottak betegszabadsága	1 063	1 191	128	112,0
Természetbeni juttatás	0	496	496	-
Munkába járás költségtérítése	411	612	201	148,9
Szép kártya	5 502	5 796	294	105,3
Készpénz kifizetés	3 522	3 710	188	105,3
Napidíj külföldi kiküldetés	1 734	1 347	-387	77,7
Reprezentációs költség	18 056	17 995	-61	99,7
Saját gépkocsi használat	1 942	2 055	113	105,8
Önkéntes nyugdíjpénztár munkáltatói befizetés	3 584	4 190	606	116,9
Táppénz hozzájárulás	68	249	181	366,2
Kifizetői SZJA	2 493	2 551	58	102,3
Cégautóadó	132	132	0	100,0
Életbiztosítás	595	523	-72	87,9
Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 102	40 847	1 745	104,5
Szociális hozzájárulási adó	37 338	37 113	-225	99,4
Egészségügyi hozzájárulás	2 880	2 816	-64	97,8
Rehabilitációs hozzájárulás	2 247	2 608	361	116,1
Bérijárlékok	42 465	42 537	72	100,2
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	256 449	283 251	26 802	110,5

2.3. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatás

4. számú táblázat

Megnevezés	2017. évi tény E Ft	2018. évi tény E Ft	Eltérés	
			E Ft	%
Könyvvizsgálatot végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai összesen	610	838	228	137,4
Éves beszámoló könyvvizsgálata	610	838	228	137,4

3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eszközök és a források 2018. december 31-i egyező főösszege 1.642.217 E Ft. A mérleg szerinti összes bevétel 538.816 E Ft, az összes ráfordítás 505.737 E Ft, a tárgyévi eredmény 33.079 E Ft. A mérleg eszköz sorainak teljesülését és változását a 2017. évhez képest az alábbi összesítő táblázat tartalmazza.

5. számú táblázat

Adatok: E Ft

Megnevezés	Érték 2017. év	Érték 2018. év	Változás 2018. év - 2017. év	Teljesítés % 2018. év/2017. év
A. Befektetett eszközök	1 406 500	1 396 823	-9 677	99,3
Immateriális javak	4 978	2 060	-2 918	41,4
Tárgyi eszközök	1 026 535	1 020 590	-5 945	99,4
Befektetett pénzügyi eszközök, részesedések	374 987	374 173	-814	99,8
B. Forgóeszközök	193 385	197 003	3 618	101,9
Készletek	109	103	-6	94,5
Követelések	1 715	2 473	758	144,2
Értékpapírok	0	94 963	94 963	-
Pénzeszközök	191 561	99 464	-92 097	51,9
C. Aktív időbeli elhatárolások	27 905	48 391	20 486	173,4
Eszközök (aktívák) összesen	1 627 790	1 642 217	14 427	100,9

3.1. Befektetett eszközök

A kamara befektetett eszközeinek mérleg szerinti nettó értéke összesen 1.396.823 E Ft, mely 9.677 E Ft-al kevesebb a 2017. évi 1.406.500 E Ft bázishoz képest, melynek oka az elszámolt értékcsökkenés és a hajdúszoboszlói valamint a hajdúböszörményi irodák felújítása miatt, használaton kívüli eszközök kivezetése. A Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Korlátolt Felelősségű Társaságban való részesedés értékesítése ugyancsak csökkentette a befektetett pénzügyi eszközöket.

3.1.1. Eszközállomány változása

A tárgyévi eszközállomány bruttó értéke 1.380.433 E Ft. Kamaránk 2018. évben összesen 31.144 E Ft értékű beruházást hajtott végre, melyből százezer forint feletti eszközérték 29.367 E Ft, a százezer forint alatti eszközérték 1.777 E Ft. Az eszközbeszerzés forrás szerinti megoszlása: támogatás keretében 1.703 E Ft és saját forrásból 29.441 E Ft értékben valósult meg. Saját forrásból kiemelkedő a hajdúböszörményi területi irodai ingatlanvásárlás 22.227 E Ft és az iroda felszerelése eszközökkel 1.240 E Ft összegben. A területi irodák felújítási költsége 365 E Ft, az elnökség részére vásárolt tabletek költsége 3.147 E Ft, az egyéb eszközbeszerzés értéke 2.462 E Ft.

A beruházás összetételét az alábbi táblázat szemlélteti.

6. számú táblázat

Adatok: Eft

Megnevezés	Támogatás	Saját forrás	Beruházás összesen
Szellemi termék	238	0	238
Számítástechnikai eszköz	1 189	4 478	5 667
Híradástechnikai eszköz	139	449	588
Ingatlan vásárlás	0	22 227	22 227
Irodabútor	0	1 025	1 025
Egyéb eszköz	137	1 262	1 399
Beruházás összesen	1 703	29 441	31 144

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének évközi változását, valamint értékcsökkenési leírásának a területi irodai beruházás valamint az erkölcsileg elavult eszközök selejtezése miatti kivezetésének és a nettó értékének mérlegtételenkénti alakulását az alábbi táblázatok szemléltetik:

Eszközállomány bruttó értéke

7. számú táblázat

Adatok: Eft

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Immateriális javak összesen	35 493	238	463	35 268
Vagyoni értékű jogok	1 410	0	0	1 410
Szellemi termékek	34 083	238	463	33 858
Tárgyi eszközök összesen	1 316 445	30 906	2 186	1 345 165
Ingatlanok	1 014 513	22 227	0	1 036 740
Gépek-berendezések, felszerelések	294 589	8 679	2 186	301 082
Járművek	7 343	0	0	7 343
Összesen	1 351 938	31 144	2 649	1 380 433

Eszközállomány elszámolt értékcsökkenése

8. számú táblázat

Adatok: Eft

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Immateriális javak összesen	30 515	3 156	463	33 208
Vagyoni értékű jogok	1 410	0	0	1 410
Szellemi termékek	29 105	3 156	463	31 798

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Tárgyi eszközök összesen	289 910	36 851	2 186	324 575
Ingatlanok	65 122	15 732	0	80 854
Gépek-berendezések, felszerelések	220 893	19 951	2 186	238 658
Járművek	3 895	1 168	0	5 063
Összesen	320 425	40 007	2 649	357 783

Eszközállomány nettó értéke

9. számú. táblázat

Adatok: Eft

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Immateriális javak összesen	4 978	238	3 156	2 060
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	4 978	238	3 156	2 060
Tárgyi eszközök összesen	1 026 535	30 906	36 851	1 020 590
Ingatlanok	949 391	22 227	15 732	955 886
Gépek-berendezések, felszerelések	73 696	8 679	19 951	62 424
Járművek	3 448	0	1 168	2 280
Összesen	1 031 513	31 144	40 007	1 022 650

A befektetett pénzügyi eszközökértéke 374.173 Eft, ebből a tulajdonosi részesedést jelentő befektetések értéke 3.905 Eft, mely 814 Eft-al csökkent. A Prémium Magyar Államkötvény fordulónapi értéke 370.268 Eft (típus: PMÁK 2022/I, lejárat 2022. április 19.).

3.1.2. Forgóeszközök

A mesterlevelek készletértéke összesen 103 Eft. Egyéb készlettel kamaránk nem rendelkezik.

A követelésállomány mérleg szerinti értéke 2.473 Eft. Ebből az önkéntes kamarai tagdíjtartozás egyenlege 1.467 Eft, a vevői követelés 729 Eft, szállítónak adott előleg 235 Eft és a hajdúszoboszlói területi iroda bérleti díj kauciója 42 Eft.

Ebből a követelésállományból a Hector-Guardian Kft. bérleti díj tartozása 116 Eft, mely összeg behajtása érdekében fizetési meghagyásos eljárás megindítását kérelmezte a kamara jogi képviselője.

Az eljárás során a kötelezett nem élt ellentmondással, ezért a fizetési meghagyás jogerőssé és végrehajthatóvá vált, mindazonáltal az adós társaság anyagi helyzete miatt egyedi megítélést igényel annak eldöntése, hogy indokolt-e a végrehajtási eljárás során felmerülő költségek megelőlegezésével további ráfordítást tenni az ügyben.

A tartozás beszedés módjának meghatározása – folyamatban - a jogkörgyakorló hatáskörébe tartozik.

A reális pénzügyi és gazdasági helyzet bemutatása érdekében az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget jelentő 2018. év december 31-én fennálló tagdíjtartozására százszázalékos értékvesztést képeztünk összességében 3.972 Eft összegben.

Az értékpapírok könyv szerinti értéke 94.963 Eft a Diszkont Kincstárjegy értéke, mely 2019.04.24-i fordulónappal jár le. A kamarai vagyon reálértékének megőrzése érdekében további befektetési lehetőség vizsgálata szükséges.

Pénzeszközök könyv szerinti értéke fordulónapon 99.464 Eft. Ebből a forint pénztárak értéke 13 Eft, a valuta pénztárak értéke 466 Eft. A bankszámlákon szereplő pénzeszköz értéke összesen 98.985 Eft, ebből a támogatási alszámlán 4.733 Eft, pályázati deviza alszámlán 1.520 Eft (mely 4728,70 euro 321,51 Ft/euró MNB középárfolyamon számolva), a szabad pénzeszköz állomány 68.218 Eft, a devizaszámlákon 24.514 Eft van (mely 76.245,15 euro 321,51 Ft/euró MNB középárfolyamon számolva).

3.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke összesen 48.391 Eft. Ebből a kiszámlázott szolgáltatások értéke 3.456 Eft, a pályázati bevétel 24.070 Eft, a támogatási bevétel 10.395 Eft feladatok megvalósításával kapcsolatos bevétel. Az elhatárolt kamatbevétel 7.131 Eft, az építőipari bevétel 975 Eft. A szállítói számlák értéke 2.364 Eft. Ezen tételek 2018. évre vonatkoznak, de pénzügyileg 2019. évben realizálódnak.

3.2. Források

A mérleg forrás sorainak teljesülését és változását a 2017. évhez képest az alábbi összesítő táblázat tartalmazza:

10. számú táblázat

Adatok: Eft

Megnevezés	Érték 2017. év	Érték 2018. év	Változás 2018. év - 2017. év	Teljesítés % 2018.év/2017. év
D. Saját tőke	644 140	677 219	33 079	105,1
Tőkeváltozás/eredmény	628 599	644 140	15 542	102,5
Tárgyévi eredmény	15 541	33 079	17 537	212,8
E. Céltartalék	46 314	57 463	11 149	124,1
F. Kötelezettségek	70 915	70 497	-418	99,4
Rövid lejáratú kötelezettségek	70 915	70 497	-418	99,4
G. Passzív időbeli elhatárolás	866 421	837 038	-29 383	96,6
Források (passzívák) összesen	1 627 790	1 642 217	14 427	100,9

3.2.1. Saját tőke

A saját tőke értéke **677.219 E Ft**, a tárgyévi eredmény 33.079 E Ft. A kamara saját tőkéje a tőkeváltozásból és a tárgyévi eredményből tevődik össze.

3.2.2. Céltartalék

A céltartalék összege **57.463 E Ft**. A 2019. évben megvalósítandó pályázatok önerejének biztosítására 14.963 E Ft céltartalékot képeztünk. A kamara számára kiemelkedően fontos, jövőben bekövetkező stratégiai célkitűzések megvalósítására, a projektfeladatok pénzügyi fedezetének biztosítására 15.000 E Ft céltartalék került megképzésre. A kamara 170 éves évfordulója ráfordításai fedezetének megteremtése érdekében - II. ütemben - 10.000 E Ft, a cikluszáró események - II. ütemben - megvalósítására 2.500 E Ft céltartalékot képeztünk. Ezekre az eseményekre 2017. évben 10.000 E Ft, illetve 5.000 E Ft céltartalékot már megképeztünk, így a céltartalék halmozott összege összesen 57.463 E Ft az alábbiak szerint.

11. számú táblázat

Adatok: E Ft

Megnevezés	Támogatás	Ráfordítás	Támogatás intenzitás %	Önerő
EEN-Enhancing Innovation	2 594	2 594	100,0	0
Enterprise Europe Network	16 769	27 949	60,0	11 180
Enterprise Europe Network Szolnok	2 230	3 717	60,0	1 487
Inside Out Interreg	10 031	11 801	85,0	1 770
PAIGEO pályázat	4 733	5 259	90,0	526
Pályázatok összesen 2019. év	36 357	51 320	-	14 963
Stratégiai célkitűzés	0	15 000	0,0	15 000
A Kamara 170 éves évfordulójának ráfordításai I.-II. rész	0	20 000	0,0	20 000
Cikluszáró események, rendezvények I.-II. rész	0	7 500	0,0	7 500
Összesen	36 357	93 820	-	57 463

3.2.3. Kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke összesen **70.497 E Ft**, melyből meghatározóak a következők, a 14.420 E Ft kamarai hozzájárulás vállalkozói többletbevétele, a be nem azonosítható 7.967 E Ft kamarai hozzájárulás befizetés összege, a le nem járt fizetési határidejű szállítói tartozás összege 2.562 E Ft, a már megkapott pályázati előleg 5.581 E Ft és az egyéb kötelezettség 1.503 E Ft összege.

Itt mutatjuk ki az évet terhelő adók és járulékok 24.311 E Ft és a kereset elszámolási számla 14.153 E Ft összegét.

3.2.4. A passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások összege **837.038 E Ft**, mely tartalmazza a következő évet érintő, de pénzügyileg tárgyévben jelentkező 156 E Ft bérleti díj bevételt.

Tartalmazza a pénzügyileg a következő évben rendeződő, de tárgyévet érintő 5.154 E Ft ráfordítás összegét: ez az 595 E Ft MKIK tagdíj, kamarai regisztrációs díjból az MKIK-nak utalandó 1.677 E Ft, a közüzemi díjak, a honlap fenntartás, üzemeltetés, a telefon, az internet és takarítás költségének összesen 2.882 E Ft összegét.

Itt mutatjuk ki továbbá a Nonprofit Gazdaságfejlesztő Szervezetek Háza 605.880 E Ft, a Vállalkozói Fejlesztési Központ 224.240 E Ft, az egyéb pályázatokban és támogatásokban elszámolt fejlesztési célú eszközök halasztott bevételét 1.608 Ft összegben, összesen 831.728 E Ft-ot az alábbi táblázat szerint.

12. számú táblázat

Adatok: E Ft

Megnevezés	Passzív időbeli elhatárolás (halasztott bevétel) 2018. év
Nonprofit Gazdaságfejlesztő Szervezetek Háza 2013. év	605 880
Vállalkozói Fejlesztési Központ 2015. év	224 240
Békéltető Testület 2016. év	34
Tanácsadói hálózat működtetése 2017. év	379
Képzőhely ellenőrzés 2017. év	80
Tanácsadói hálózat működtetése 2018. év	587
Pályaorientációs tevékenység 2018. év	190
Békéltető Testület működtetése 2018. év	338
Összesen	831 728

4. Mutatók

4.1. Vagyoni helyzet mutatói

13. számú táblázat

Megnevezés	Érték (1) E Ft	Érték (2) E Ft	Mutató értéke
Tárgyi eszközök aránya:			
Tárgyi eszköz nettó érték (1)/Összes eszköz 2017. év (2)	1 026 535	1 627 790	63,1
Tárgyi eszköz nettó érték (1)/Összes eszköz 2018. év (2)	1 020 590	1 642 217	62,1

Megnevezés	Érték (1) Eft	Érték (2) Eft	Mutató értéke
Befektetett eszközök aránya:			
Befektetett eszközök (1)/Összes eszköz 2017. év (2)	1 406 500	1 627 790	86,4
Befektetett eszközök (1)/Összes eszköz 2018. év (2)	1 396 823	1 642 217	85,1
Saját tőke aránya:			
Saját tőke (1)/Tőkeváltozás 2017. év (2)	644 140	628 599	102,5
Saját tőke(1)/Tőkeváltozás 2018. év (2)	677 219	644 140	105,1
Teljes eladósodottsági mutató:			
Kötelezettségek (1)/Saját tőke arány 2017. év (2)	70 915	644 140	11,0
Kötelezettségek (1)/Saját tőke arány 2018. év (2)	70 497	677 219	10,4
Tőkeerősség:			
Saját tőke (1)/Összes forrás 2017. év (2)	644 140	1 627 790	39,6
Saját tőke (1)/Összes forrás 2018. év (2)	677 219	1 642 217	41,2

A nettó tárgyi eszközök aránya az összes eszközön belül csökkent és az összes eszközön belül csökkent a befektetett eszközök aránya. A saját tőke mutatója 2,6 %-kal nőtt, a 2017. évi 15.541 Eft eredmény tőkeváltozásba került átvezetésre. A 2018. évi 33.079 Eft eredmény szintén a saját tőkét növeli, így a mutató ennek hatásaként változott.

Teljes eladósodottsági mutató értéke azt fejezi ki, hogy a kötelezettségek a saját tőke milyen százalékát teszik ki, ez az érték 0,6%-al jobb. A tőkeerősségi mutató értéke 1,6%-al nőtt és azt mutatja, hogy a kamara forrásain belül a saját tőke milyen részarányt képvisel.

4.2. Mérlegtétel elemzése

14. számú táblázat

Megnevezés	Érték Eft	Érték Eft	Mutató értéke
Használhatósági fok:			
Aktivált tárgyi eszköz nettó értéke/Aktivált tárgyi eszköz bruttó értéke 2017. év	1 026 535	1 316 445	78,0
Aktivált tárgyi eszköz nettó értéke/Aktivált tárgyi eszköz bruttó értéke 2018. év	1 020 590	1 345 165	75,9

A kamara tulajdonában lévő eszközök értéke - a beruházásoknak köszönhetően - nőtt, a nettóérték az elszámolt amortizációval arányosan változott. A kamara megfelelő eszközállománnyal rendelkezik.

4.3. Pénzügyi mutató

15. számú táblázat

Megnevezés	Érték EFt	Érték EFt	Mutató értéke
Likviditási mutató:			
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek 2017. év	193 385	70 915	2,7
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek 2018. év	197 003	70 497	2,8

Ez a mutató a kamara fizetőképességét mutatja, a likvid eszközök többszörös fedezetet adnak a rövid lejáratú kötelezettségekre. A kamara rövidtávú finanszírozása megfelelően biztosított.

A kamara tevékenységének eredménye 2018. évben 33.079 EFt. Az előzőekben leírtak alapján megállapítható, hogy a kamara pénzügyi helyzete stabil, tevékenységének finanszírozása zökkenőmentes volt.

Az Elnökség a kamara 2018. évi üzleti tervének végrehajtásáról készített egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeként a mérleget és az eredmény kimutatást - figyelemmel a könyvvizsgálói véleményben foglaltakra is - 1.642.217 EFt eszköz és forrás főösszeggel, 677.219 EFt saját tőkével és 33.079 EFt eredménnyel fogadta el és a Küldöttgyűlés részére a 3/2019. (04.15.) számú határozatával elfogadásra ajánlja.

Az elfogadott egyszerűsített éves beszámoló anyaga és mellékletei a kamara honlapján (www.hbkik.hu) is olvashatók 2019. május 31-től.

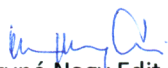
Könyvviteli tevékenységet végzők adatai:

Nagyné Nagy Edit
4032 Debrecen, Szalay Sándor utca 5.
regisztrálási szám: 128707

Törökné Fazekas Andrea
4287 Vámospércs, Görgey u. 18.
regisztrálási szám: 139945

Debrecen, 2019. április 15.

Készítette:


Nagyné Nagy Edit
gazdasági és pénzügyi osztályvezető

Ellenőrizte:


Dr. Skultéti Éva
főtitkár

Jóváhagyta: Miklóssy Ferenc
elnök