

Tolna Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara

Kiegészítő melléklet

a 2023. évi beszámolóhoz

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A kamara bemutatása

Működési forma: **kamara (önálló jogi személyiséggel rendelkező köztestület)**

Alapítás: **1994. november 9.**

Bírósági bejegyzés: **Pk.60.149/1994**

Kamara elnöke: **Dr. Beréti Zsolt**

Kamara titkára: **Vidáné Hévizi Bernadett**

Székhelye: **7100 Szekszárd, Arany János u. 23-25.**

Adószáma: **18852307-2-17**

Fő tevékenységi köre: **gazdasági érdekképviselet**

A kamara tevékenysége

A kamara a tevékenységét a kamarai törvényben és az Alapszabályban rögzítettek szerint végzi, ennek legfőbb területei a gazdasági érdekvérvényesítés, a gazdaság és területfejlesztés, szakképzés, mesterképzés és mestervizsgáztatás, az üzleti forgalom biztonságával összefüggő feladatok.

A társaság alaptevékenysége: 9411 Vállalkozói munkaadói érdekképviselet. A tevékenységi kört az alapszabály TEÁOR besorolás szerinti tevékenységnek megfelelő bontásban tartalmazza. A tevékenységek folytatását törvény nem korlátozza, és nem tiltja.

2. SPECIFIKUS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK

Számvitel politika

Kamaránk számviteli politikájának fő célja, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott előírások, valamint a Számviteli Törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítésének és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016 (XII.28.) Kormányrendeletben foglaltak alkalmazásának szabályozása a megbízható és valós kép kialakítása érdekében.

A kamara kettős könyvelést vezet és egyszerűsített éves beszámolót készít. Az eredmény kimutatás összköltség-eljárással készül.

Az egyszerűsített éves beszámoló részei: Mérleg, Eredmény kimutatás, Kiegészítő melléklet.

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

A beszámoló összeállításáért felelős mérlegképes könyvelő neve: Dr. Dusáné Bakó Erika
regisztrációs száma: 116508

A Számviteli Törvény előírásai szerint a kamara könyvvizsgálatra kötelezett.

A választott könyvvizsgáló: Szabó Gabriella (SZ.G. Tanácsadó Könyvvizsgáló Kft. 7100 Szekszárd, Hegyalja u. 5 nyilvántartási száma:001575) MKVK nyilvántartási száma: 000941. A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért fizetett könyvvizsgálati díj 720.000 Ft.

A jelen beszámoló a Tolna Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara 2023.01.01-től 2023.12.31. időszakot öleli fel. A mérleg fordulónapja: 2023.12.31. A mérlegkészítés időpontja: 2024.04.30.

A mérlegkészítés napjáig a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a kamara a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése. A kamara a tevékenységét határozatlan ideig folytatja.

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a kamara székhelyén 7100 Szekszárd, Arany János utca 23-25. 3. emelet megtekinthetők.

Értékelési eljárások, mérleghez kapcsolódó kiegészítések

a) A befektetett eszközök értékelése

A kamara az eszközöket tényleges beszerzési értéken tartja nyilván, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, növelve a visszaírt terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés összegével.

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása időarányosan történik a bruttó érték alapján, év végén. A kamara a Sztv. előírása szerint a 200.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket, vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket a használatba vételkor értékcsökkenésként egy összegben elszámolja, melynek értéke 2023-ban 500.683,- Ft volt. A tárgyi eszközöket illetve befektetett pénzügyi eszközöket érintő értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alakulása
2023. év

Bruttó érték változás (eFt)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átvezetés	Záró
Immateriális javak:	13.754	126	-	-	13.880
Tárgyi eszközök:	31.344	11.564	5.845	-	37.063
a.) Ingatlanok:	2.373	3.951	-	-	6.324
b.)Egyéb berendezés, gépek	28.971	1.768	-	-	30.739
c.) Beruházás	-	5.845	5.845	-	-
Mindösszesen:	45.098	11.690	5.845	-	50.943

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása
2023. év

Bruttó érték változás (eFt)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nettóérték
Immateriális javak:	13.754	126	-	13.880	-
Tárgyi eszközök:	26.040	2.208	-	28.248	8.815
a.) Ingatlanok	506	72	-	578	5.746
b.)Egyéb berendezés, gépek	25.534	2.136	-	27.670	3.069
Mindösszesen:	39.794	2.334	-	42.128	8.815

b) Forgóeszközök értékelése

A forgóeszközöket tényleges beszerzési áron tartjuk nyilván.

Követeléseket a kamara csak az adós által elismert értékben mutat ki.

Követelések közé tartoznak:

- vevők
- önkéntes kamarai tagdíjak
- egyéb követelések
- belföldi követelések értékvesztése

2023. december 31-én fennálló kamarai tagdíjkövetelés 1.403.320. Ft. A kamara a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett tagdíjkövetelés után 1.117.110,- Ft értékvesztést számolt el.

A pénzeszközök között a pénztár leltárral alátámasztott, a bankbetétek kivonattal történő egyeztetéssel szerepelnek a mérlegben.

c) Aktív időbeli elhatárolások

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között a 2024 évben jóváírt 2023 II. féléves építőipari vállalkozások után kapott regisztrációs díj és a 2023. decembert havi gazdálkodó szervezetek regisztrációs díja szerepel 6.079 e. Ft értékben. A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a 2023 évben leszámlázott, de 2024 évet érintő újság, folyóirat előfizetési díjak, biztosítási díjak szerepelnek 993 e. Ft értékben.

d) Saját tőke értékelése

A saját tőke könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.

e) Kötelezettségek elszámolása

A kötelezettségek is könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

A kötelezettségek közé tartoznak:

- szállítók
- költségvetési befizetési kötelezettségek
- jövedelem elszámolási számla
- egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

A 2023. december 31-én a szállítók felé fennálló kötelezettség 179 e. Ft. A költségvetési befizetési kötelezettségek között a december havi bérek és személyi jellegű juttatások után fizetendő közterhek összege 11.318 e. Ft.

f) Passzív időbeli elhatárolások

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként került elszámolásra a 2023. IV negyedévi tagdíj 8% MKIK-nak és a 2024. januárban kifizetett, de előző évet érintő

magán gépkocsi használati díjak, igénybevett szolgáltatási díjak és megbízási díjak és a halasztott bevételek 1.534 e. Ft értékben. A bevételek passzív időbeli elhatárolásaként került elszámolásra a 2023 évi MKIK-tól kapott szakképzési támogatásból fel nem használt, visszafizetendő 1.295 e. Ft támogatás visszafizetendő összege.

Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítés

Bevételek összetétele:

Megnevezés	Tárgy évi bevétel e. Ft
Értékesítés nettó árbevétele	41.407
Mesterképzés árbevétele	873
Konferenciák, továbbképzések	1.134
Okmányhitelesítés	20
Ügyviteli szolgáltatás	15.125
Tagdíj	24.255
Egyéb bevételek	202.464
Visszafizetési köt.nélkül kapott támogatások	123.154
Kamarai hozzájárulás	75.772
Kapott adományok	1.279
Építőipari regisztrációs díj	670
Egyéb bevételek	1.589
Pénzügyi műveletek bevétele	4
ÖSSZES BEVÉTEL	243.875

Ráfordítások összetétele:

Megnevezés	Tárgyévi ráfordítás e. Ft
Anyagjellegű ráfordítások	90.420
Személyi jellegű ráfordítások	145.054
Értécsökkenési leírás	2.335
Egyéb ráfordítások	4.568
Adók, illetékek	3.269
Értékvesztés, Behajthatatlan követelések	1.249
Kamarai hozzájárulás 10% MKIK felé	0
Adott adományok	50
Értékesített tárgyi eszköz nytsz értéke	0
Pénzügyi műveletek ráfordítása	0
RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN:	242.377

Az adott adományok az Országos Vérellátó Szolgálat részére 50 e. Ft volt

Személyi jellegű ráfordítások összetétele:

Megnevezés	Tárgyévi ráfordítás e. Ft
Dolgozók részére kifizetett munkabér	96.738
Megbízási díjak	13.529
Bérköltség	110.267
Bérfelárulások	13.544
Személyi jellegű egyéb kifizetések	21.243
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	145.054
Átlagos állományi létszám (fő)	17

Dr. Fischer Sándor elnök részére 2023 évben bruttó 1.250 e. Ft, Dr. Beréti Zsolt elnök részére bruttó 2.100 e Ft tisztségviselői díj került kifizetésre.

3.TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A kamara 2023 évi adózott eredménye 1.561 e. Ft nyereség.

A kamarának a 2023. évben társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Szekszárd, 2024. április 30.

Dr. Beréti Zsolt

elnök