

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójához

1. Általános rész

A 2000. november 1-vel létrejött önkéntes tagsággal szerveződött Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara („DKIK” ill. „Kamara”) tizedik teljes évét zárta 2010. évben.

A gazdasági év mindig január 1-től december 31-ig tart. A mérleg fordulónapja a gazdasági év utolsó napja.

A mérlegkészítés időpontját a fordulónapot követő év március 31-ről ebben az évben előbbre hoztuk február 28-ára, a kamarai rendszerben várható változások miatt. A beszámoló formája: „Társadalmi szervezetek, köztestületek egyszerűsített éves beszámolója”.

A mérleg típusa: „A” , az eredmény kimutatás típusa: 'A' .

A Kamara képviseletére a Fejér Megyei Bíróságnál Pk. 63.103/2000/4. szám alatt 2000. december 4-én nyilvántartásba vett Dunaújvárosi Megyei Jogú Város Kereskedelmi és Iparkamara elnöke, aki 2008. november 27 -től : Králik Gyula, valamint általános alelnöke, aki 2008. november 27-től : Dr Kováts Miklós önállóan jogosult

A Kamara induló tőke nélkül alakult, az évek során felhalmozott tőkeváltozás hatására a saját tőke összege jelenleg 48.660 ezer Ft, az alkalmazottak száma 5 fő teljes munkaidős és 3 fő részmunkaidős.

A Kamara részesedéssel rendelkezik a Kistérségi Európai Uniós és Idegenforgalmi Kht-nál - amely 2009. február 4-től Dunaújváros Kistérségi Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.vé alakult - 500.000 Ft értékben, továbbá a LIMES-2003 Oktatási Kft-nél 100.000 Ft értékben.

Bejegyző bírósági határozat száma: Pk.63.103/2000/4

A Kamara adószáma: 18491263-2-07

A Kamara székhelye. 2400 Dunaújváros, Latinovits u. 10.

A Kamara könyvvizsgálója: Korrekt Audit Könyvvizsg. és Számv.Szolg.Kft
2400 Dunaújváros, Jókai u. 28.
Kamarai reg. száma: 000186
Kijelölt könyvvizsgáló: Keresztury János bej.
könyvvizsgáló (Kam.tags.sz: 000375)

A könyvviteli szolgáltatást végző: 2008. július 1-től: MÉRLEG Számviteli Kft
Kuminka Józsefné
2427 Baracs, Széchenyi u. 67.
Regisztrációs szám: 118759

A Kamara szervezetét és tisztségviselőinek jog- és feladatkörét az alapszabály, illetve a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza.

2. A számviteli politika alapelvei

A számviteli politika jellemzői

A számviteli törvény előírásainak megfelelően dolgoztuk ki szabályzatainkat, a számviteli tervezési-elszámolási rendszer bevezetésre, majd a törvénymódosításoknak megfelelően módosításra került.

A számviteli politika tartalma és célja:

A számviteli politika kidolgozásánál biztosítottuk a számviteli törvény előírásainak szabályszerű érvényesülését a köztestület feltételeihez és adottságaihoz igazítva.

A Kamara könyvvézetése, számviteli politikája folyamatosan érvényesíti a számviteli törvényben meghatározott alapelveket.

A „jelentős összegű” hiba értelmezése

Jelentős összegű hibának ítéljük azon gazdasági események összességét, amelyek adott évi összesített eredménykihatása meghaladja a megelőző évi saját tőke 10%-át illetve az egymillió forintot. Ettől függetlenül a számviteli törvény szerint minden esetben jelentős összegűnek minősül a hiba, ha annak tárgyévi összesített kihatása meghaladja a megelőző évi mérleg főösszeg 2%-át, vagy az 500 millió Ft-ot.

A „tartós” - „nem tartós” értelmezése

A tartós - nem tartós eszközök következetes elhatárolását a befektetett és forgóeszközök mérlegbeni elkülönítése igényli.

Az eszközök várható élettartama alapján az egy évnél hosszabb időszak alatt használni kívánat eszközöket a befektetett eszközök között mutatjuk ki.

Az egy éven belül elhasználódó eszközök, illetve az egy éven belül esedékes követelések a forgóeszközök közé tartoznak. A pénzügyi befektetések, követelések közül az egy éven belül esedékeseket szintén a forgóeszközök között számoljuk el.

Az egy évnél hosszabb időre nyújtott kölcsönöket, hiteleket, fizetési kötelezettségeket a hosszú lejáratú kötelezettségek közé soroljuk.

Az egy évnél rövidebb időre kapott kölcsönöket, hiteleket, a folyó fizetési kötelezettségeket a rövid lejáratú kötelezettségek közé soroljuk.

Az eszközök és források minősítésének és értékelésének módja

AKTÍVÁK

A Kamara befektetett eszközeinek értékelése

A számviteli törvény szerint az immateriális javakat és tárgyi eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségen kell nyilvántartani. A beszerzési érték mindaz a ráfordítás, amely az eszköz megszerzésével, létrehozásával, üzembe helyezésével kapcsolatosan felmerül, és az eszközhöz egyedileg hozzárendelhető.

A befektetett eszközök mérlegben történő értékelése a számv. Tv. szerinti értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értéken (nettó érték) történik. Az értékcsökkenést lineáris kulccsal számolva naptári napokra számoljuk el az üzembe helyezés napjától a tárgyév utolsó napjáig, illetőleg a selejtezés vagy értékesítés napjáig.

A 100.000 Ft alatti beszerzési érték alatti immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél a használatba vételkor azonnali értékcsökkenési leírás elszámolást alkalmazzuk, azokat a nyilvántartásból kivezetjük.

Az eszközök maradványértékét egyedi értékelés alapján határozzuk meg. 500 ezer Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközökre maradványértéket nem határozunk meg.

Az immateriális javaknál lineáris értékcsökkenést számolunk el az alábbi leírási idő alatt:

Vagyoni értékű jogok	72 hónap
Szoftverek	18 hónap
Egyéb szellemi termékek	60 hónap
Kutatás fejlesztés aktivált értéke	60 hónap

A tárgyi eszközöknél is lineáris értékcsökkenést számolunk el az alábbi kulcsok szerint:

Ingatlanok	2 %
Számítás és irodatechnikai berendezések	33 %
Egyéb gépek berendezések	14,5 %
Járművek	20 %
200.000 Ft alatti berendezések	50 %

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására csak a számviteli törvény szerinti minősített esetekben kerülhet sor (megsemmisülés, elveszés, selejtezés).

A befektetett pénzügyi eszközök körében értékvesztést számolunk el, ha a befektetés piaci és könyv szerinti értéke között tartós, vagy jelentős veszteség halmozódik fel.

A kamara készleteinek értékelése

Vásárolt készleteinket azonnal felhasználjuk, ezért év közben azokról sem mennyiségi, sem pedig értékbeni nyilvántartást nem vezetünk. A forduló napon meglévő készleteinket (amennyiben vannak) utolsó beszerzési áron értékeljük.

A követelések értékelése

A követelések közül a vevőkövetelések számbavétele és a mérlegbe történő beállítása a vevőknek kiszámlázott, általuk elismert összegben történik meg. Az el nem ismert, vagy bizonytalan befolyású vevőkövetelések után értékvesztést számolunk el, ill. amennyiben a behajtásra tett intézkedések nem vezettek eredményre behajthatatlan követelésként leírjuk.

A devizában, valutában fennálló követeléseket (ha ilyen felmerül) a számlavezető bank vételi árfolyamán értékeljük.

A mérlegben a követelések között szerepeltetjük továbbá az adófolyószámlák „Tartozik” egyenlegeit. A fizetett adóelőlegeket névértéken, az adófolyószámlával egyeztetetten tüntetjük fel a beszámolóban. Ugyanitt szerepel a szolgáltatásokra, készletekre nyújtott előleg is.

A pénzeszközök értékelése

A pénzeszközök a pénztári leltárral és a tárgyévi utolsó bankkivonataival egyezően szerepelnek a mérlegben. A devizában, valutában fennálló eszközöket (ha ilyen felmerül) a számlavezető Budapest Bank Rt. vételi árfolyamán értékeljük.

Aktív időbeli elhatárolások értékelése

Aktív időbeli elhatárolásként szerepelnek azon tárgyévet megillető bevételek, amelyek csak a mérleg fordulónapja után válnak esedékessé, továbbá azok a kiadások, amelyek a tárgyévet követő évet terhelik, de a tárgyévben kifizetésre kerültek. Az aktív időbeli elhatárolás alá eső tételeket egyedileg értékeljük és minősítjük.

PASSZÍVÁK

A társaság tőkeelemeinek értékelése

A köztestületnél tőkeváltozásként szerepel a korábbi években képződött, fel nem használt mérleg szerinti eredmény (gazdálkodási nyereség) kumulált összege.

A lekötött tartalékban a nem forgalomképes eszközök, illetőleg a jogszabály szerinti egyéb elemek forrását mutatjuk ki.

Az értékelési tartalék tartalmazza a befektetett eszközök átértékeléséből származó különbségeket.

A tárgyévi eredmény a tárgyév alaptevékenységéből és az adózott vállalkozási tevékenységéből származó nyereségét tartalmazza.

Céltartalék képzés és felhasználás értékelése

Céltartalék azokra a múltbeli, vagy a jövőben várható kötelezettségek fedezetére képezhető, amelyek várhatóan, vagy bizonyosan fel fognak merülni, de ennek időpontja még bizonytalan. Képzése egyedi értékelés alapján történik.

Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségek mérlegbe történő beállítása egyedi egyeztetések, illetőleg a jogszabályi analitikák alapján (adófolyószámlák, hitelszerződések és banki igazolások, szállítói egyeztetések, munkabérjegyzék, stb.) készül. Értékelésük a követelés névértékén történik.

A devizában, valutában felmerült kötelezettségek számbavétele (ha ilyen felmerül) a számlavezető bank eladási árfolyamain történik.

A passzív időbeli elhatárolások értékelése

Passzív időbeli elhatárolásként tüntetjük fel azokat a tárgyévben befolyt árbevételeket, amelyek a tárgyévet követő év bevételeként számolandók el, továbbá azokat a tárgyévet terhelő költségeket, ráfordításokat, amelyek csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel. A passzív időbeli elhatárolás alá eső tételeket egyedileg értékeljük és minősítjük.

Az Eredménykimutatás egyes tételeinek értékelése

A bevételek értékelése

A kamara bevételei között teljeskörűen szerepel mindazon szolgáltatás ellenértéke, valamint a tagdíjak kiszámlázásai amely a beszámolási időszakban megtörténtek, függetlenül attól, hogy azok pénzügyileg teljesültek-e.

Egyéb bevételként tüntetjük fel a nem a szokásos üzletmenettel kapcsolatban keletkező, de nem pénzügyi, vagy rendkívüli jellegű bevételeket.

Pénzügyi bevételek a beszámolási időszak alatt keletkezett kapott osztalék és kamat, árfolyamnyereség, stb. jellegű realizált, vagy előjegyzett összegei.

Rendkívüli bevételek a nem a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó, jellemzően eseti jelleggel előforduló, mértékét, vagy jellegét tekintve számottevő bevételek.

A ráfordítások értékelése

Anyagjellegű ráfordításként a beszámolási időszakban készletcsökkenésként, vagy eladott áruként kimutatott, illetve a közvetlenül felhasznált anyagok, áruk, kumulált összegét mutatjuk ki. Itt szerepelnek az igénybevett és egyéb szolgáltatások tárgyidőszakot terhelő ráfordításai is, valamint a közvetített szolgáltatások (ideértve az alvállalkozói teljesítéseket is) tárgyidőszakot érintő, számlázott értéke.

A személyi jellegű ráfordítások között szerepeltetjük a dolgozókkal kapcsolatos minden olyan ráfordítást, amely foglalkoztatásuk körében költségként felmerül, így különösen a bérköltségeket, ezek járulékait, valamint az egyéb személyi jellegű kifizetéseket.

Értékcsökkenési leírásként a társasági és osztalékadó törvénnyel, valamint a számviteli törvénnyel szimmetrikusan szerepeltetjük a befektetett eszközök amortizációját. Ehhez lineáris, vagy egyösszegű leírást alkalmazunk, a 4. oldalon meghatározott leírási kulcsok alapján.

Pénzügyi ráfordítás a beszámolási időszak alatt fizetett és fizetendő kamatok, árfolyamveszteségek, stb. jellegű realizált, vagy előjegyzett összegei.

Rendkívüli ráfordítások a nem a kamarai tevékenységhez kapcsolódó, jellemzően eseti jelleggel előforduló, mértékét vagy jellegét tekintve számottevő ráfordítások.

Az eredménykategóriák értékelése

A kamara bevételeinek és ráfordításainak különbözeteként képződött (arányosított) összeget (előjelétől függően nyereség, vagy veszteség) – adózás előtti eredményként mutatjuk ki.

3. A mérleg tagolásának szöveges kiegészítője

A. **Befektetett eszközök:**

A tárgyévben egy számítógépet és az internet üzemeltetéséhez szükséges kiegészítő berendezést vásároltunk összesen 101 ezer Ft értékben, melyeket az üzembehelyezéskor azonnal értékcsökkenési leírásként elszámoltunk. Ugyancsak azonnal költségként számoltuk el a számítógéphez vásárolt office programot. Ezen kívül egy telefonkészüléket szereztünk be, amit üzembehelyezés előtt értékesítettünk is beszerzési áron. Tárgyi eszköz állományunk nettó értéke az elszámolt értékcsökkenés összegével csökkent. A tárgyévi értékcsökkenés elszámolását a bázisévben megkezdett elvek alapján folytatta a szervezet.

Megnevezés	Bruttó érték	Amortizáció		Nettó érték
		Előző évi	Tárgy évi	
Szellemi termékek	289.197	289.197	0	0
Épületek, tulajd. hányad	12.865.417	0	0	12.865.417
Irodai, igazg. berend.	2.925.053	2.412.588	119.981	392.484
Bútorok, berendezések	588.403	354.910	76.512	156.981
Kisértékű t. eszközök	1.180.838	1.180.838	0	0
Összesen:	17.747.516	3.857.447	196.496	13.414.,882

Az értékcsökkenési leírás terv szerinti, elszámolása évente egy alkalommal történik.

Egyéb részesedése a DKIK-nek:

LIMES-2003 Oktatási Kft.	100.000 Ft
Értékvesztés	- 56.738 Ft
valamint a Dunaújv. Kistérségi Turisztikai Kft.	500.000 Ft
Összesen:	543.262 Ft

A LIMES-2003 Oktatási Kft megszűnt. 2011-ben a megszűnés után maradt vagyon összegét 43.262 Ft-ot a bankszámlánkra átutalták, ezért a mérlegben 57 ezer Ft értékvesztéssel csökkentett összegben mutattuk ki a befektetett pénzügyi eszközök értékét.

B. **Forgóeszközök**

A Kamarának anyag- és árukészletei nincsenek.

Követelések:

A követelések soron 9.805 ezer Ft – amiből 9.525 ezer Ft a vevőkövetelés - szerepel. A vevőkövetelések a 2000.évtől kiszámlázott tagdíjak fordulónapig még ki nem egyenlített és le nem írt értékvesztéssel csökkentett összegét tartalmazzák.

A tartozó vállalkozásokat egyedileg minősítva ebben az évben a 2010. előtt keletkezett követelésekre további 1.937 ezer Ft értékvesztést számoltunk el a bizonytalanul látszó kiegyenlítések miatt. Év végén 15 vállalkozással szembeni követelést kiveztünk a vállalkozások megszűnése miatt. A kivezetett értékvesztés összege 1.466 ezer Ft volt, ezáltal az értékvesztés év végi záró állománya 6.155 ezer

Ft. A megszűnt vállalkozásokkal szembeni értékvesztésként még el nem számolt követelés összegét 593 ezer Ft-ot behajthatatlan követelésként az egyéb ráfordítások között számoltuk el. A vevőkövetelések teljes összege 15.680 ezer Ft. A mérlegben a teljes követelés és értékvesztés különbözete azaz 9.525 ezer Ft szerepel.

További követelésként 59 ezer Ft magánnyugdíjpénztári befizetésből származó túlfizetést tartunk nyilván, valamint 220 ezer Ft AXA Biztosítóval kapcsolatos követelést, amely a köztestület által magánszemély javára kötött, de visszavásárlási jogot fenntartó biztosítási összeg befizetéséből származó követelés.

Pénzeszközök

Budapest Bank Rt-nél vezetett folyószámlán	430.145 Ft
Elkülönített kamatozó folyószámlán	7.450.788 Ft
Fix kamatozású havi lekötésű elkülönített számlán	10.000.000 Ft
Fix kamatozású féléves lekötésű elkülönített számlán	10.000.000 Ft
Házipénztárban	43.096 Ft
Étkezési utalvány	5.900 Ft
Összesen	27.929.929 Ft

C. Aktív időbeli elhatárolások

Ebben a sorban részben a december hónapra járó de csak később kiszámlázott Széchenyi kártyadíj 165 ezer Ft-os bevétele szerepel.

A pályázati támogatási szerződésekre 2011. február hónapban beérkezett bevételekből december hónapra időarányosan járó rész összesen: 1.196 ezer Ft, az építőipari regisztrációra járó díjkiegészítés 537 ezer Ft-os tétele is csak januárban folyt be.

A lekötött betétek után időarányosan járó, még el nem számolt kamat összege pedig 60 ezer Ft volt.

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának összege: 1.958 ezer Ft.

Ugyancsak az aktív időbeli elhatárolások között szerepel, mint költségelhatárolás, 33 ezer Ft előfizetési díj, amelyet 2010. évben kifizettünk, de csak a következő évet terheli.

Az eszközök (A+B+C) összege: 53.684 eFt (mérleg-főösszeg).

D. Saját tőke

A Kamarának nem volt induló (jegyzett) tőkéje, az elmúlt évek alatt felhalmozott vagyonelemeket a tőkeváltozás sor tartalmazza, **amely a tárgyévben 7.925 eFt-al emelkedett**, így 48.432 eFt-os összegre változott, az alábbiak szerint:

Saját tőke elemei	ezer Ft-ban	
	2009. év	2010. év
Tőkeváltozás	37.894	40.473
Leköt.tartalék kedv.adókkulcs	34	34
Üzleti év eredménye	+2.579	+7.925
Előző évek helyesbítése		
Összesen	40.507	48.432

E. Céltartalék

Céltartalékot nem képzett a kamara.

F. Kötelezettségek

A Kamarának kizárólag rövidlejáratú kötelezettségei vannak. **Szállítói kötelezettséget** az év végén **548 ezer Ft**-ot tartottunk nyilván, amely elismert kötelezettség és 2011 évben ki is egyenlítettük. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulása az alábbiak szerinti (ezer Ft-ban):

APEH Szja	217
APEH ÁFA kötelezettség	230
APEH Társasági adó	347
APEH Egészségbiztosítási járulék	163
APEH Nyugdíjbiztosítási járulék	551
Iparűzési adó	93
Munkabér elszámolás	642
Egészségptári és nyugdíjpénztári munkált.hozzj.	49

Egyéb kötelezettségek összesen **2.292**

G. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások között bevételelhatárolásként 490 ezer Ft 2010. évben a tanácsadói hálózatra kapott és 2011-ben visszafizetendő támogatást számoltunk el.

A költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának összege 1.922 ezer Ft, itt a 2011.évben számlázott, de a 2010. évet érintő kiadásokat számoltuk el az alábbiak szerint:

Közüzemi díjak	276.462 Ft
MKIK-nek fizetendő IV. negyedévi tagdíj	460.149 Ft
Önkormányzatnak fiz. II. félévi bérl.díj	935.400 Ft
Számviteli szolg. és adótanácsadás dec. díja	119.000 Ft
Takarítás december havi díja	49.500 Ft
Telefon és egyéb költségek	81.936 Ft

4. Vagyoni helyzet alakulása

A/ Befektetett eszközök aránya

Befektetett eszközök *100

Összes eszköz

2010.évi:

$\frac{13.958 \text{ eFt} * 100}{53.684 \text{ eFt}} = 26,00\%$

2009.évi

$\frac{14.211 \text{ e Ft} * 100}{44.567 \text{ eFt}} = 31,89\%$

Ebben az évben a befektetett eszközök kisebb arányt képviselnek az összes eszközből, mint tavaly.

B./ Forgóeszközök aránya

$\frac{\text{Forgóeszközök} \cdot 100}{\text{Összes eszköz}}$

2010.évi:

$$\frac{37.735 \text{ eFt} \cdot 100}{53.684 \text{ eFt}} = 70,29\%$$

2009.évi

$$\frac{28.949 \text{ eFt} \cdot 100}{44.567 \text{ eFt}} = 64,96\%$$

A forgóeszközök aránya növekedett a bázisévhez képest.

C./ Források összevetése:

$\frac{\text{Saját forrás} \cdot 100}{\text{Összes forrás}}$

2010.évi:

$$\frac{48.432 \text{ eFt} \cdot 100}{53.684 \text{ eFt}} = 90,22\%$$

2009.évi

$$\frac{40.507 \text{ eFt} \cdot 100}{44.567 \text{ eFt}} = 90,89\%$$

A saját tőke aránya mutatja, hogy az eszközöket ebben az évben ugyan valamivel kisebb arányban, de így is 90,22 %-ban saját forrás finanszírozta.

D./ Pénzügyi helyzet alakulása

Rövid lejáratú követelések
Rövid lejáratú kötelezettségek

2010.évi:

$$\frac{9.805 \text{ eFt}}{2.840 \text{ eFt}} = 345,25$$

2009.évi

$$\frac{8.932 \text{ eFt}}{2.519 \text{ eFt}} = 354,59$$

A követelések ebben az évben is a kötelezettségek három és félszeresét tették ki az év végén.

E./ Eszközarányos eredmény

$\frac{\text{Tárgyévi eredmény} \cdot 100}{\text{Befektetett eszközök}}$

2010.évi:

$$\frac{8.272 \text{ eFt} \cdot 100}{13.958 \text{ eFt}} = 59,27 \%$$

2009.évi

$$\frac{2.636 \text{ eFt} \cdot 100}{14.211 \text{ eFt}} = 18,55 \%$$

Ez a mutató jelentősen javult az előző évhez képest, a tárgyévi eredmény a befektetett eszközök 59,27 %-át tette ki.

F./ Egy főre jutó árbevétel (Élőmunka)

Árbevétel

Létszám

2010.évi:

2009.évi

$\frac{58.851 \text{ eFt}}{8 \text{ fő}} = 7.356 \text{ eFt}$

$\frac{50.231 \text{ eFt}}{7 \text{ fő}} = 7.176 \text{ eFt}$

Ezen mutató az egy főre jutó árbevételt mutatja, a bázisévhez képest 2,5 %-os javulás mutatkozik

5. Eredménykimutatás elemzése (adatok e Ft-ban)

A. Árbevétel és egyéb bevételek

Bevételek	2009.év	2010.év	2010/2009.
Értékes.nett. árbev.	7.260	12.127	167,04%
Egyéb bevétel	13.569	18.498	136,33%
Pénzügyi bevétel	1.244	1.153	92,69%
Rendkívüli bevétel	0	0	-
Tagdíjak	28.158	27.073	96,15%
Összesen:	50.231	58.851	117,16%

Legnagyobb arányban a vállalkozási tevékenységünk árbevétele növekedett. Összes tevékenységünk bevétele 17,16 %-kal haladta meg az előző évit.

B Költségek és ráfordítások

Kiadások	2009.év	2010.év	2010/2009.
Anyagjellegű	16.330	18.762	114,90%
Személyi jellegű	24.250	24.271	100,09%
Értékcsökkenés	279	369	132,26%
Egyéb ráfordítás	6.736	6.620	98,28%
Pénzügyi műveletek r.		57	
Rendkívüli ráfordítás	-	500	-
Összesen:	47.595	50.579	106,27 %

Az anyagjellegű ráfordítások összetétele a következő:

Közvetlen anyag és energia költségek

3.544 eFt

Igénybevett szolgáltatások:**13.505 e Ft**

Bérleti díjak	2.371 e Ft
Oktatás költségek	4.969 e Ft
Posta telefon díjak	905 e Ft
Számviteli könyvvizs.szolg. díja	1.460 e Ft
Hirdetés, reklám	668 e Ft
Takarítás, vagyonvédelmi szolgált.	737 e Ft
Fűtés, hődíj	852 e Ft
Utazási kiküldetési költségek	446 e Ft
Javítás karbantartás	520 e Ft
Nyomdai költségek	182 e Ft
Egyéb szolgáltatások	395 e Ft

Egyéb igénybevett szolgáltatások:**1.213 e Ft**

Bankköltség	286 e Ft
Adatbázis szolgált. AXA	176 e Ft
Jogi képviselő	650 e Ft
Vagyonbiztosítás díja	101 e Ft

Közvetített szolgáltatás:**500eFt**

könyvkiadás ráfordítása

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 8 fő volt, részükre és a megbízási szerződések alapján foglalkoztatott előadók és vizsgáztatók részére összesen elszámolt **béreköltség**:

Munkaviszonyban lévő munkavállalók részére kifiz:	13.001.691 Ft
Megbízási szerződés alapján kifizetett:	1.528.150 Ft
Összes bér:	14.529.841 Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetések:Összesen: **5.798.375 Ft****Béjárulékok:**Összesen: **3.942.898 Ft****Pénzügyi műveletek ráfordítása:****57 e Ft**

A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztését számoltuk el ebben a költségcsoportban.

Rendkívüli ráfordítások:**500 e Ft**

A Dunaújvárosi Kistérségi Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft részére átadott működési támogatás összegét mutattuk ki a rendkívüli ráfordítások között.

6. Pályázati pénzek felhasználása

A Kamara 2010.évben több pályázaton nyert vissza nem térítendő támogatást:

Képzőhelyek ellenőrzésének, akkr. bevétele MKIK-től:	910.000 Ft
Tanácsadói tevékenység bevétele MKIK-től:	9.917.187 Ft
Szintvizsgáztatás árbevétele	3.391.900 Ft
Szakma kiváló tanulója szervezés bevétele:	799.630 Ft
RFKB bevétele:	2.174.000 Ft
Összesen:	17.192.717 Ft
Támogatás Munkaügyi Központ	1.195.884 Ft
Költségvetési támogatások összesen	18.388.601 Ft
Más vállalkozótól kapott támogatás összege	100.000 Ft

7. Egyéb

A kamarának kutatási és fejlesztési költségei nem voltak. Környezetvédelmi tárgyi eszközei nincsenek, veszélyes hulladékot nem termelt, környezetvédelmi garanciális kötelezettségei nincsenek.

A kamara 2006. áprilisától székházzal rendelkezik, melyben résztulajdonos. A Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal tulajdonában lévő ingatlanból a felújítás fejében tulajdoni részhez jutott. Az ingatlan várható maradványértéke jóval nagyobb értéket képvisel, mint a könyvszerinti értéke, ezért a kamara nem élt az értékcsökkenés elszámolásával.

Az eredménykimutatásunkat alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bontásban készítettük el. A bevételek egyérterműen besorolhatók ebbe a bontásba, költségeinket arányszám alapján bontottuk meg a vállalkozási bevétel arányában.

A helyi iparüzési adóalap megállapításánál a vállalkozás jellegű bevételek és az arányszám alapján kiszámolt költségek figyelembevételével állapítottuk meg az adó alapját és adó összegét.

Az áfa elszámolásánál szintén arányszámot használtunk, mégpedig az adólevonásra jogosító tevékenység árbevételeit viszonyítottuk az összes bevételhez, amely szerint az előzetesen felszámított áfa 17,93 %-ával tudtuk csökkenteni a fizetendő áfa összegét, 1.803.377 Ft-ot egyéb ráfordításként, mint vissza nem igényelhető áfát számoltunk el.

A társasági adó alapját az alábbiak szerint állapítottuk meg:

Vállalkozás jellegű bevételek

912 Belföldi szolgáltatás árbevétele	11.197.369 Ft
92 Bérleti díj bevétele	929.199 Ft
Összes váll. jellegű bevétel	12.126.568 Ft

Vállalkozás jellegű bevétel aránya össz bevételhez: 21,02 %
(össz bevétel: 57.689.750 Ft)

97 Pénzügyi műv. Arányos része $1.153.043 * 21,02 \%$ 242.370 Ft

Vállalkozás jellegű bevételek összesen: 12.368.938 Ft

Költségek 5 számlaosztály

Anyagjellegű ráfordítások

Bevételarányos része $16.643.868 * 21,02 \%$	3.498.541 Ft
+ adatbázis szolgáltatás	176.425 Ft
+ közvetített szolgáltatás	500.000 Ft
össz. Anyagjellegű ráfordítás	4.174.966 Ft

Személyi jellegű ráfordítások

Bevétel arányos része $24.271.114 * 21,02 \%$ 5.101.788 Ft

Értékcsökkenési leírás

Bevétel arányos része $369.285 * 21,02 \%$ 77.624 Ft

Ráfordításokból 863, 8671 és 869 számlák

Bevételarányos része $1.812.097 * 21,02 \%$	380.903 Ft
86725 Iparüzési adó váll. tev. Után	230.500 Ft

Vállalkozási tevékenység költségei és ráfordításai összesen: 9.965.781 Ft

Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye: 2.403.157 Ft

Adóalapot csökkentő tételek:

Adótörvény szerinti écs (arányos) 81.942 Ft
($389.830 * 21,02\%$)

Adóalapot növelő tételek:

Számviteli törvény szerinti écs 77.624 Ft
Késedelmi pótlék 166 Ft

Adóalap 2.399.005 Ft

Társasági adó 181 napra 19 % 226.000 Ft

Társasági adó 184 napra 10 % 121.000 Ft

Összes társasági adó kötelezettség 347.000 Ft

A mérleg aláírására jogosult személy neve és lakcíme:

Králik Gyula általános elnök
2400 Dunaújváros, Juhar köz 4.

Kelt, Dunaújváros, 2011. április 29.



Készítette: Kuminka Józsefné könyvelő