

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójához

1. Általános rész

A 2000. november 1-vel létrejött önkéntes tagsággal szerveződött Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara („DKIK” ill. „Kamara”) tizenkettedik teljes évét zárta 2012. évben.

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

A mérlegkészítés időpontja a fordulónapot követő év február 28. A beszámoló formája: „Társadalmi szervezetek, köztestületek egyszerűsített éves beszámolója”. A mérleg típusa: „A”, az eredmény kimutatás típusa: „A”.

A Kamara képviselőtára 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 Kovács Miklós önállóan jogosult

A Kamara induló tőke nélkül alakult, az évek során felhalmozott tőkeváltozás hatására a saját tőke összege jelenleg 55.257 ezer Ft, az alkalmazottak száma 2012. december 31-én 10 fő teljes munkaidős és 1 fő részmunkaidős.

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.

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	36 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 %

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) az MNB által közzétett árfolyamon 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) MNB 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 ártértékeléséből származó különbözeteket.

A tárgyévi eredmény a tárgyév alaptevékenységéből és az adózott vállalkozási tevékenységéből származó nyereséget 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) MNB árfolyamon 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 társaságiadó 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 klímaberendezést vásároltunk, melyek 262.300 Ft-os értékével az irodai berendezések bruttó értékét növeltük. További 529.260 Ft értékben vásároltunk olyan számítástechnikai eszközöket és berendezése tárgyakat, melyek egyedi beszerzési értéke 100 ezer Ft alatt maradt, ezért üzembehelyezéskor azonnal értékcsökkenési leírásként elszámoltuk.

Ugyancsak azonnal költségként számoltuk el a számítógépekhez vásárolt Windows és Office programokat melyek bekerülési értéke 363.876 Ft volt.

Pályázat keretében elnyert támogatásból 889.000 Ft értékben szerver berendezést vásároltunk, amit az üzemi gépek, berendezések állományába soroltunk, az ehhez szükséges innoventor hálózati program bekerülési értéke 762.000 Ft volt, ami a szellemi termékek között szerepel a mérlegben.

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 évek	Tárgy évi	
Szellemi termékek	1.051.197	289.197	10.306	751.694
Szellemi kis értékű	838.376	474.500	363.876	0
Épületek,tulajd.hányad	12.865.417	0	0	12.865.417
Üzemi gépek, berend.	889.000	0	15.230	873.770
Irodai,igazg.berend.	3.458.253	2.638.584	235.867	583.802
Irodai,igazg. Kis értékű	1.092.572	563.312	529.260	0
Bútorok,berendezések	588.403	507.934	68.868	11.601
Kisértékű t.eszközök	1.180.838	1.180.838	0	0
Összesen:	21.964.056	5.654.365	1.223.407	15.086.284

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

B. **Forgóeszközök**

Készletek:

A Kamara közreműködött Miskolczi Miklós: Bableves ezüstkannálal című Dunaújváros vendéglátásának történetéről szóló könyvének kiadásában, támogatásokat gyűjtött és közvetített.

A könyv az előző év folyamán megjelent. Megvásároltunk 1.000 db-ot, amelyet folyamatosan értékesítettünk. A készletek között a december 31-én meglévő könyvkészlet bekerülési értéke szerepel.

Követelések:

A követelések soron 8.376 ezer Ft – amiből 4.334 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 év végén egyedileg minősítettük. A megszűnt vállalkozásokkal szembeni ill. azokkal a vállalkozásokkal szembeni követelést, melyek úgy nyilatkoztak, hogy a továbbiakban nem kívánnak kamarai tagok maradni, illetve amelyek évek óta nem fizettek kamrai tagdíjat behajthatatlannak minősítettük és egyéb ráfordításként elszámoltuk összesen 1.718 ezer Ft értékben. A kivezetett követelések miatt a korábban már elszámolt értékvesztés állományát 866 ezer Ft-tal csökkentettük. Azokra a követelésekre amelyek kiegyenlítése bizonytalannak látszik értékvesztést számoltuk el 2.107 ezer Ft értékben. Mindezek hatására az értékvesztés év végi záró állománya 2.634 ezer Ft lett. A vevőkövetelések teljes összege 6.968 ezer Ft. A mérlegben a teljes követelés és értékvesztés különbözete azaz 4.334 ezer Ft szerepel.

További követelésként 2.593 ezer Ft üzletrész értékesítésből származó Dunaújváros Önkormányzatával szemben fennálló követelést mutattunk ki a mérlegben az előző évihez hasonlóan. Mivel az Önkormányzat azóta nem számlázott a kamra felé bérleti díjat a követelés összegét nem volt módunkban kompenzálni.

A követelések között szerepel 1.368 ezer Ft AXA Biztosítóval kapcsolatos követelés, amely a köztestület által magánszemély javára kötött, de visszavásárlási jogot fenntartó biztosítási összeg befizetéséből származó követelés.

Az iparüzési adóból 60 ezer Ft visszajáró összeg és később levonható áfaként 21 ezer Ft további követelés szerepel még a rövid lejáratú követelések között.

Pénzeszközök

Budapest Bank Rt-nél vezetett folyószámlán	134.325 Ft
Elkülönített betétszámla regdíj beszedésére	160.000 Ft
Elkülönített kamatozó folyószámlán	3.245.450 Ft
Fix kamatozású havi lekötésű elkülönített számlán	10.000.000 Ft
Fix kamatozású féléves lekötésű elkülönített számlán	10.000.000 Ft
Fix kamatozású éves lekötésű elkülönített számlán	13.705.000 Ft
Házipénztárban	302.515 Ft
Valutapénztárban 252 EURO	73.405 Ft
Összesen	37.620.695 Ft
Étkezési jegy (Erzsébet utalvány)	10.000 Ft

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai között számoltuk el:

2012. évre járó 2013-ban elszámolt kamat összegét:	305 e Ft
Szakképzési támogatásra 2013-ban befolyt dec.jutó tám.	1.224 e Ft
Költségekre kapott tám. 2012. évi bevétele (2013-ban befolyt)	3.107 e Ft
Munkaügyi támogatás áthúzódó összege	352 e Ft
Építőipari regisztráció 2012. II. félévi bevétele	30 e Ft
Később számlázott terembérleti díj	40 e Ft
Összesen	5.058 e Ft

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként hírlap előfizetési díjat, valamint jogtár előfizetés számoltunk el összesen 107 ezer Ft értékben, ezeket a költségeket ugyanis 2012-ben kifizettük, de a 2013. évet terhelik.

Az eszközök (A+B+C) összege: 66.540 eFt (mérleg-főösszeg), amely 6.215 e Ft-tal magasabb az előző évinél.

D. Saját tőke

A Kamarának nem volt induló (jegyzett) tőkéje, az elmúlt évek alatt felhalmozott vagyonelemeket a tőkeváltozás sor tartalmazza, **amely a tárgyévben 1.713 eFt-al emelkedett**, így 55.256 eFt-os összegre változott, az alábbiak szerint:

ezer Ft-ban		
Saját tőke elemei	2011. év	2012. év
Tőkeváltozás	48.432	53.544
Üzleti év eredménye	+5.112	+1.713
Összesen	53.544	55.257

E. Céltartalék

Céltartalékot nem képzett a kamara.

F. Kötelezettségek

A Kamarának kizárólag rövidlejáratú kötelezettségei vannak. **Szállítói kötelezettséget** az év végén **254 ezer Ft**-ot tartottunk nyilván, amely elismert kötelezettség és 2013 évben ki is egyenlítettük. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulása az alábbiak szerinti (ezer Ft-ban):

NAV Szja	657
NAV ÁFA kötelezettség	270
NAV Társasági adó	130
NAV Egészségbiztosítási járulék	312
NAV Nyugdíjbiztosítási járulék	367
NAV Szociális hozzájárulási adó	970
Munkabér elszámolás	1.036
Egészségügyi hozzájárulás	3
Egyéb kötelezettségek összesen	3.745

G. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások között 7.284 ezer Ft szerepel a mérlegben az alábbiak szerint:

Költségek passzív időbeli elhatárolásaként olyan költségeket számoltunk el, amelyek 2013.évben merültek fel, de még a 2012. évet terhelik:

Összetételük a következő:	
Közüzemi díjak	24.380 Ft
MKIK-nek fizetendő IV. negyedévi tagdíj	837.948 Ft
MKIK-nek fizetendő II. félévi okmányhit.díj	46.599 Ft
Önkormányzatnak járó 2011. évi bérletdíj	2.219.300 Ft
Önkormányzatnak járó 2012. évi bérletdíj	2.345.800 Ft
Számviteli szolg. és adótanácsadás dec. díja	98.201 Ft
Hirdetési díj	40.000 Ft
Telefon és egyéb költségek	46.607 Ft
Összesen	5.658.835 Ft

Halasztott bevételként szerepel a mérlegben 1.625 ezer Ft, ami annak a pályázaton elnyert fejlesztési célú támogatásnak az összege, amely még nincs költséggel ellentételezve.

4. Vagyoni helyzet alakulása

A/ Befektetett eszközök aránya

Befektetett eszközök *100
Összes eszköz

2011.évi:

$$\frac{13.503 \text{ eFt} * 100}{60.325 \text{ eFt}} = 22,39\%$$

2012.évi

$$\frac{15.086 \text{ eFt} * 100}{66.540 \text{ eFt}} = 22,67\%$$

Ebben az évben a befektetett eszközök hasonló arányt képviselnek az összes eszközökből, mint tavaly.

B./ Forgóeszközök aránya

Forgóeszközök*100
Összes eszköz

2011.évi:

$$\frac{44.851 \text{ eFt} * 100}{60.325 \text{ eFt}} = 74,35\%$$

2012.évi

$$\frac{46.288 \text{ eFt} * 100}{66.540 \text{ eFt}} = 69,56\%$$

A forgóeszközök aránya csökkent a bázisévhez képest.

C./ Források összevetése:

Saját forrás*100
Összes forrás

2011.évi:

$$\frac{53.544 \text{ eFt} * 100}{60.325 \text{ eFt}} = 88,76\%$$

2012.évi

$$\frac{55.257 \text{ eFt} * 100}{66.540 \text{ eFt}} = 83,04\%$$

A saját tőke aránya mutatja, hogy az eszközöket ebben az évben ugyan valamivel kisebb arányban, de így is 83,04 %-ban saját forrás finanszírozta.

D./ Pénzügyi helyzet alakulása

Rövid lejáratú követelések
Rövid lejáratú kötelezettségek

2011.évi:

$$\frac{9.475 \text{ eFt}}{3.319 \text{ eFt}} = 285,48$$

2012.évi

$$\frac{8.376 \text{ eFt}}{3.999 \text{ eFt}} = 209,45$$

A követelések ebben az évben a kötelezettségek több, mint kétszeresét tették ki az év végén.

E./ Eszközarányos eredmény

Tárgyévi eredmény*100
Befektetett eszközök

2011.évi:

$$\frac{5.112 \text{ eFt} * 100}{13.503 \text{ eFt}} = 37,86 \%$$

2012.évi

$$\frac{1.713 \text{ eFt} * 100}{15.086 \text{ eFt}} = 11,35 \%$$

Ez a mutató romlott az előző évhez képest, a tárgyévi eredmény a befektetett eszközöknek 11,35 %-át tette ki.

F./ Egy főre jutó árbevétel (Élőmunka)

Árbevétel
Létszám

2011.évi:

$$\frac{69.016 \text{ eFt}}{8 \text{ fő}} = 8.627 \text{ eFt}$$

2012. évi

$$\frac{82.619 \text{ eFt}}{12 \text{ fő}} = 6.885 \text{ eFt}$$

Ezen mutató az egy főre jutó árbevételt mutatja, a bázisévhez képest 20 %-os csökkenés mutatkozik.

5. Eredménykimutatás elemzése (adatok e Ft-ban)

A. Árbevétel és egyéb bevételek

Bevételek	2011.év	2012.év	2012/2011.
Értékes.nett.árbev.	12.844	8.915	69,41%
Egyéb bevétel	27.769	34.908	125,71%
Pénzügyi bevétel	3.283	1.819	55,41%
Rendkívüli bevétel	0	26	-
Tagdíjak és reg.díj	25.120	36.951	147,10%
Összesen:	69.016	82.619	119,71%

Összes tevékenységünk bevétele 19,71 %-kal haladta meg az előző évit.

A kötelező kamarai regisztrációra befolyt bevétel 13.025 ezer Ft volt. A pénzügyi bevételek nagyarányú csökkenése abból adódik, hogy az előző évben az üzletrész értékesítés (2.093 ezer Ft) jelentősen növelte ezt a bevételt.

Az értékesítés nettó árbevétele lényegében a vállalászási tevékenység bevétele, összetétele a következő:

Megnevezés	2011. év	2012. év
Regisztr.díj és kártyadíj	2.318	2.318
Cégkivonat bevétele	274	239
Klubok és egyéb szolgáltatók	1.517	363
Könyvkiadás és értékesítés	1.050	110
Terembérleti díj	1.427	796
Származási bizonyítvány	4.249	4.809
Tananyagellenőrz.(pályázat)	1.700	0
Egyéb szolgáltatás bevétele	309	280
Összesen	12.844	8.915

Az egyéb bevételek között a pályázati bevételeket mutattuk ki az alábbiak szerint:

Megnevezés	2011. év	2012. év
Szakképzési pályázatok	25.023	25.522
Munkaügyi Központ tám.	2.584	4.284
Más vállalkozótól kapott	110	
Magánszemélyektől kapott	50	5
Egyéb pályázat NGM	0	5.097
Egyéb bevétel	2	
Összesen	27.769	34.908

B Költségek és ráfordítások

Kiadások	2011.év	2012.év	2012/2011
Anyagjellegű	25.188	27.765	110,23%
Személyi jellegű	31.218	41.711	133,61%
Értékcsökkenés	1.149	1.223	106,44%
Egyéb ráfordítás	6.015	9.078	150,92%
Pénzügyi műveletek r.			
Rendkívüli ráfordítás	33	1.000	
Összesen:	63.603	80.777	127,00 %

Az anyagjellegű ráfordítások összetétele a következő:

Közvetlen anyag és energia költségek

4.587 eFt

Igénybevett szolgáltatások:**21.854 e Ft**

Bérleti díjak	3.227 e Ft
Oktatás költségek	5.362 e Ft
Posta telefon díjak	1.777 e Ft
Számviteli könyvvizsg. adótan.szolg. díja	1.702 e Ft
Hirdetés, reklám	2.132 e Ft
Takarítás, vagyonvédelmi szolgált.	713 e Ft
Fűtés, hődíj	547 e Ft
Utazási kiküldetési költségek	619 e Ft
Javítás karbantartás	104 e Ft
Szállítási költség	453 e Ft
Folyóirat, napilap, frissítések	887 e Ft
Nyomdai költségek	57 e Ft
Honlap üzemeltetés	440 e Ft
NGM Pályázat igényb.szolgáltatás	3.048 e Ft
Szakértői, pályázati díj	20 e Ft
Egyéb szolgáltatások	766 e Ft

Egyéb igénybevett szolgáltatások:**1.287 e Ft**

Bankköltség	368 e Ft
Hatósági igazg. szolg. díjak, illeték	3 e Ft
Adatbázis szolgált. AXA	145 e Ft
Jogi képviselő	664 e Ft
Vagyonbiztosítás díja	107 e Ft

Eladott áruk beszerzési értéke:**37 eFt**

Könyvértékesítés

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 12 fő volt, részükre és a megbízási szerződések alapján foglalkoztatott előadók és vizsgáztatók részére összesen elszámolt **bérköltség:**

Munkaviszonyban lévő munkavállalók részére kifiz:	25.103.237 Ft
Megebízási szerződés alapján kifizetett:	2.869.520 Ft
Összes bér:	27.972.757 Ft

A munkaviszonyban lévő munkavállalók részére kifizetett bérköltség forrása alapján az alábbiak szerint oszlik meg:

A Kamara költségvetése terhére kifizetett bér 4 fő munkaváll részére:	12.600 e Ft
Szakképzési pályázatok terhére kifizetett bér 5 fő munkaváll.részére:	8.351 e Ft
Egyéb pályázat (NGM innovációs) terhére kifizetett bérköltség:	746 e Ft
Munkaügyi Központ támogatása terhére kifizetett bér:	2.261 e Ft
Közfoglalkoztatottak részére elszámolt bérköltség:	1.145 e Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetések:

Reprezentációs költség:	2.335 e Ft
Gépkocsi használat költségtérítése:	1.814 e Ft
Külföldi napidíj:	222 e Ft
Béren kívüli juttatások (Erzsébet utalv, Szép kártya)	825 e Ft
Béren kívüli után fizetendő adók	176 e Ft
Számlás megbízási díj	435 e Ft
Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	67 e Ft
Betegszabadságra jutó bér	94 e Ft
Egyéb személyi jellegű kifizetések	111 e Ft

Összesen: **6.079 e Ft**

Bérfizetések:

Összesen: **7.660 e Ft**

Egyéb ráfordítások: 9.077 e Ft

Arányosítás miatt vissza nem igényelhető áfa	2.140 e Ft
MKIK-nek fizetett tagdíj és okmányhitelesítési díj	2.938 e Ft
Behajthatatlan követelés ráfordításként elszámolt összege	1.718 e Ft
Követelések elszámolt értékvesztése	2.107 e Ft
Iparűzési adó	172 e Ft
Kerekítési különbözetek	2 e Ft

Rendkívüli ráfordítások: 1.000 e Ft

A Dunaújvárosi Rendőrkapitányságnak nyújtott támogatást számoltuk el a rendkívüli ráfordítások között.

6. Pályázati pénzek felhasználása

A Kamara 2012.évben az alábbiakban felsorolt vissza nem térítendő pályázati támogatásokban részesült:

Képzőhelyek ellenőrzésének, akkr. bevétele MKIK-től:	2.017.000 Ft
Tanácsadói tevékenység bevétele MKIK-től:	12.881.320 Ft
Szintvizsgáztatás árbevétele	6.661.624 Ft
Szakma kiváló tanulója szervezés bevétele:	1.057.860 Ft
RFKB bevétele:	2.904.000 Ft

Szakképzési támogatás összesen: 25.521.804 Ft

Támogatás Munkaügyi Központ és Önkormányzat	4.284.415 Ft
Egyéb pályázatokon elnyert támogatás (NGM)	5.096.658 Ft
Magánszemélytől kapott támogatás	4.700 Ft
Támogatások összesen:	34.907.577 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 Dunaujváros 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 árbevételét viszonyítottuk az összes bevételhez, amely szerint az előzetesen felszámított áfa 10,32 %-ával tudtuk csökkenteni a fizetendő áfa összegét, 2.140.087 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	8.104.086 Ft
92 Bérleti díj bevétele	810.748 Ft
Összes váll. jellegű bevétel	8.914.834 Ft
 Vállalkozás jellegű bevétel aránya össz bevételhez:	 11,66 %
(össz bevétel: 76.484.157 Ft)	
97 Pénzügyi műv. kamat arányos része $1.819.134 * 11,66 \%$	212.111 Ft

Vállalkozás jellegű bevételek összesen: **9.126.945 Ft**

Költségek 5 számlaosztály

Anyagjellegű ráfordítások

Bevételarányos része $21.374.814 * 11,66 \%$

2.492.303 Ft

+ adatbázis szolgáltatás

144.950 Ft

+ eladott áruk beszerzési értéke

36.830 Ft

össz. Anyagjellegű ráfordítás

2.674.083 Ft

Személyi jellegű ráfordítások

Bevétel arányos része $39.376.383 * 11,66 \%$

4.591.286 Ft

Értécsökkenési leírás

Bevétel arányos része $1.223.407 * 11,66 \%$

142.649 Ft

Ráfordításokból 863, 8671 és 869 számlák

Bevételarányos része $2.141.637 * 11,66 \%$

249.715 Ft

86725 Iparüzési adó váll. tev. után

171.900 Ft

Vállalkozási tevékenység költségei és ráfordításai össz: 7.829.633 Ft

Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye: 1.297.312 Ft

Adóalapot csökkentő tételek:

Adótörvény szerinti écs (arányos)

141.993 Ft

($1.217.781 * 11,66\%$)

Adóalapot növelő tételek:

Számviteli törvény szerinti écs

142.649 Ft

($1.223.407 * 11,66\%$)

Adóalap

1.297.968 Ft

Társasági adó 10 %

130.000 Ft

A mérleg aláírására jogosult személy neve és lakcíme:

Králik Gyula általános elnök

2400 Dunaújváros, Juhar köz 4.



Kelt, Dunaújváros, 2013. április

Králik Gyula
elnök