

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójához

1. Általános rész

A 2000. november 1-vel létrejött önkéntes tagsággal szerveződött Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara („DKIK” ill. „Kamara”) tizenharmadik teljes évét zárta 2013. 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 képviselőire 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 55.257 ezer Ft, az alkalmazottak száma 2013. december 31-én 11 fő teljes munkaidős és 3 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 tárgyevi 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 alkalmazunk.

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 tárgyévből 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 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 (adóflyószámok, hitelszerződések és banki igazolások, szállítói egyeztetések, munkabérijegyzék, 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 szerepelnek mindazon szolgáltatások ellenértékei, amelyek a beszámolási időszakban megtörténtek, függetlenül attól, hogy azok pénzügyileg teljesültek-e. 2013. évtől a tagdíjak csak akkor szerepelnek a bevételek között, ha azok pénzügyileg rendeződtek.

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 két számítógépet vásároltunk, melyek 413.244 Ft-os értékével az irodai berendezések bruttó értékét növeltük. További 455.226 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 491.324 Ft volt.

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	299.503	251.460	500.234
Szellemi kis értékű	1.329.700	838.376	491.324	0
Épületek,tulajd.hányad	12.865.417	0	0	12.865.417
Üzemi gépek,.berend.	889.000	15.230	293.370	580.400
Irodai,igazg.berend.	3.871.497	2.874.451	232.967	764.079
Irodai,igazg. Kis értékű	1.547.798	1.092.572	455.226	0
Bútorok,berendezések	588.403	576.802	11.601	0
Kisértékű t.eszközök	1.180.838	1.180.838	0	0
Összesen:	23.323.850	6.877.772	1.735.948	14.710.130

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

B. **Forgóeszközök**

Készletek:

A Kamara közreműködött Miskolczi Miklós: Bableves ezüstkánállal című Dunaújváros vendéglátásának történetéről szóló könyvének kiadásában, támogatásokat gyűjtött közvetített és vásárolt. Ebben az évben Miskolczi Miklós Sztálinvárosi anekdoták című könyvéből is vásároltunk.

A készletek között a december 31-én meglévő könyvkészlet bekerülési értéke szerepel.

Követelések:

A követelések soron 10.708 ezer Ft – amiből 3.443 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 kamarai tagdíjat behajthatatlannak minősítettük

és egyéb ráfordításként elszámoltuk összesen 421 ezer Ft értékben. A kivezetett követelések miatt a korábban már elszámolt értékvesztés állományát 760 ezer Ft-tal csökkentettük. Ennek hatására az értékvesztés év végi záró állománya 1.875 ezer Ft lett.

A vevőkövetelések teljes összege 5.318 ezer Ft. A mérlegben a teljes követelés és értékvesztés különbözete azaz 3.443 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 kamara felé bérleti díjat a követelés összegét nem volt módunkban kompenzálni.

A követelések között szerepel 1.611 ezer Ft AXA Biztosítóval kapcsolatos követelés, amely a köztestület által magánszemély javára kötött, de visszavásárlási jogot fenntartó biztosítási összeg befizetéséből származó követelés.

Egyéb követelések továbbá:

Munkabér előleg	74 e Ft
Munkavállalók adó és járulék tartozása	37 e Ft
Később levonható áfa	14 e Ft
Önkormányzatnak kifizetett nem számlázott bérleti díj	2.731 e Ft
Áfa követelés NAV	199 e Ft
Alkalmi muváll. Közteher túlfizetés NAV	6 e Ft

Pénzeszközök

Budapest Bank Rt-nél vezetett folyószámlán	1.416.796 Ft
Elkülönített betétszámla regdíj beszedésére	20.000 Ft
Elkülönített kamatozó folyószámlán BB Rt	20.440.830 Ft
Elszámolási betétszámla UniCredit Bank	18.021.560 Ft
Pénzforgalmi számla UniCredit Bank	-1.607 Ft
Házipénztárban	92.950 Ft
Valutapénztárban 601,90 EURO	175.750 Ft
Összesen	40.166.280 Ft
Étkezési jegy (Erzsébet utalvány)	290.000 Ft

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai között számoltuk el:

Szakképzési támogatásra 2014-ben befolyt dec.jutó tám.	1.858 e Ft
TSZSZ támogatás 2013. évre jutó összege	1.170 e Ft
Munkaügyi támogatás áthúzódó összege	180 e Ft
Később számlázott telefontérítés	20 e Ft
Összesen	3.228 e Ft

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként hírlap előfizetési díjat számoltunk el összesen 45 ezer Ft értékben, ezeket a költségeket ugyanis 2013-ben kifizettük, de a 2014. évet terhelik.

Az eszközök (A+B+C) összege: 69.259 eFt (mérleg-főösszeg), amely 2.719 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 132 eFt-al emelkedett**, így 55.389 eFt-os összegre változott, az alábbiak szerint:

ezer Ft-ban		
Saját tőke elemei	2012. év	2013. év
Tőkeváltozás	53.544	55.257
Üzleti év eredménye	+1.713	+132
Összesen	55.257	55.389

E. Céltartalék

Céltartalékot nem képzett a kamara.

F. Kötelezettségek

A Kamarának kizárólag rövidlejáratú kötelezettségei vannak. **Szállítói kötelezettséget** az év végén **974 ezer Ft**-ot tartottunk nyilván, amely elismert kötelezettség és 2014 évben ki is egyenlítettük. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulása az alábbiak szerinti (ezer Ft-ban):

NAV Szja	513
NAV Társasági adó	42
NAV Egészségbiztosítási járulék	268
NAV Nyugdíjbiztosítási járulék	321
NAV Szociális hozzájárulási adó	869
Munkabér elszámolás	1.296
Egészségügyi hozzájárulás	12
Iparűzési adó kötelezettség	66
Munkabérből levont letiltás	144
Egyéb kötelezettségek összesen	3.531

G. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások között 9.365 ezer Ft szerepel a mérlegben az alábbiak szerint:

Költségek passzív időbeli elhatárolásaként olyan költségeket számoltunk el, amelyek 2014.évben merültek fel, de még a 2013. évet terhelik:

Összetételük a következő:

Közüzemi díjak	70.652 Ft
MKIK-nek fizetendő IV. negyedévi tagdíj	772.851 Ft
MKIK-nek fizetendő II. félévi okmányhit.díj	67.628 Ft
Önkormányzatnak járó 2011. évi bérl.díj	2.219.300 Ft
Önkormányzatnak járó 2012. évi bérl.díj	2.345.800 Ft
Önkormányzatnak járó 2013. évi bérl.díj	2.479.500 Ft
Számviteli szolg. és adótanácsadás dec. díja	105.150 Ft
Hulladék szállítás kézműves vásár	74.538 Ft
Saját gépjármű használat december	54.730 Ft
Hirdetési díj december	40.000 Ft
Telefon és egyéb költségek	53.951 Ft
Összesen	8.284.100 Ft

Halasztott bevételként szerepel a mérlegben 1.081 ezer Ft, ami annak az innovációs 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

2013.évi:

$$\frac{14.710 \text{ eFt} * 100}{69.259 \text{ eFt}} = 21,23\%$$

2012.évi

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

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

B./ Forgóeszközök aránya

Forgóeszközök*100
Összes eszköz

2013.évi:

$$\frac{51.276 \text{ eFt} * 100}{69.259 \text{ eFt}} = 74,03\%$$

2012.évi

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

A forgóeszközök aránya növekedett a bázisévhez képest.

C./ Források összevetése:

Saját forrás*100
Összes forrás

2013.évi:

$$\frac{55.389 \text{ eFt} * 100}{69.259 \text{ eFt}} = 79,97\%$$

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 kisebb arányban, de így is 79,97 %-ban saját forrás finanszírozta.

D./ Pénzügyi helyzet alakulása

Rövid lejáratú követelések
Rövid lejáratú kötelezettségek

2013.évi:

$$\frac{10.708 \text{ eFt}}{4.505 \text{ eFt}} = 237,69$$

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

2013.évi:

$$\frac{132 \text{ eFt} * 100}{14.710 \text{ eFt}} = 0,89 \%$$

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 0,89 %-át tette ki.

F./ Egy főre jutó árbevétel (Élőmunka)

Árbevétel
Létszám

2013.évi:

$$\frac{96.551 \text{ eFt}}{15 \text{ fő}} = 6.437 \text{ eFt}$$

2012. évi

$$\frac{82.620 \text{ eFt}}{12 \text{ fő}} = 6.885 \text{ eFt}$$

Ezen mutató az egy főre jutó árbevételt mutatja, a bázisévhez képest 6,5 %-os csökkenés mutatkozik.

5. Eredménykimutatás elemzése (adatok e Ft-ban)

A. Árbevétel és egyéb bevételek

Bevételek	2012.év	2013.év	2013/2012.
Értékes.nett.árbev.	8.915	12.523	140,47%
Egyéb bevétel	34.908	45.174	129,40%
Pénzügyi bevétel	1.819	1.226	67,39%
Rendkívüli bevétel	26	545	-
Tagdíjak és reg.díj	36.951	37.083	100,35%
Összesen:	82.619	96.551	116,86%

Összes tevékenységünk bevétele 16,86 %-kal haladta meg az előző évit.

A kötelező kamarai regisztrációra befolyt bevétel 15.961 ezer Ft volt, a kamarai tagdíj összege pedig 21.122 ezer Ft.

Ettől az évtől megváltoztattuk a kamarai tagdíj előírásának módját. Míg az előző években a tagdíj összegét kiszámláztuk és a számla alapján bevételként el is számoltuk, idén díjbekérőt küldtünk ki tagjainknak és a számlát csak a pénzügyi teljesítést követően állítottuk ki, ezáltal bevételként csak a befolyt tagdíjat számoltuk el.

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

Megnevezés	2012. év	2013. év
Regisztr.díj és kártyadíj	2.318	2.446
Cégkivonat bevétele	239	236
Klubok és egyéb szolgálat.	363	362
Könyvkiadás és értékesítés	110	5
Terembérleti díj	796	610
Származási bizonyítvány	4.809	6.791
Tananyagellenőrz.(pályázat)	0	1.800
Egyéb szolgáltatás bevétele	280	273
Összesen	8.915	12.523

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

Megnevezés	2012. év	2013. év
Szakképzési pályázatok	25.522	31.387
Munkaügyi Közpon tám.	4.284	3.168
Más vállalkozótól kapott		58
Magánszemélyektől kapott	5	20
Egyéb pályázat NGM	5.097	10.087
Széchenyi kártya prog.tám		348
Váll..céltámogatás kézműv.		57
Egyéb bevétel		49
Összesen	34.908	45.174

B Költségek és ráfordítások

Kiadások	2012.év	2013.év	2013/2012
Anyagjellegű	27.765	37.024	133,34%
Személyi jellegű	41.711	51.021	122,32%
Értékcsökkenés	1.223	1.736	141,94%
Egyéb ráfordítás	9.078	6.596	72,68%
Pénzügyi műv. ráford.			
Rendkívüli ráfordítás	1.000		
Összesen:	80.777	96.377	119,31 %

2012. év**2013. év**

Az anyagjellegű ráfordítások összetétele a következő:

Közvetlen anyag és energia költségek **4.587 eFt** **4.779 e Ft**

Igénybevett szolgáltatások:	21.854 e Ft	30.579 e Ft
Bérelti díjak	3.227 e Ft	3.787 e Ft
Oktatás költségek	5.362 e Ft	6.433 e Ft
Posta telefon díjak	1.777 e Ft	1.558 e Ft
Számviteli könyvvizsg. adótan.szolg. díja	1.702 e Ft	1.988 e Ft
Hirdetés, reklám	2.132 e Ft	4.904 e Ft
Takarítás, vagyonvédelmi szolgált.	713 e Ft	690 e Ft
Fűtés, hűdij	547 e Ft	871 e Ft
Utazási kiküldetési költségek	619 e Ft	2.016 e Ft
Javítás karbantartás	104 e Ft	455 e Ft
Szállítási költség	453 e Ft	398 e Ft
Folyóirat, napilap, frissítések	887 e Ft	352 e Ft
Nyomdai költségek	57 e Ft	499 e Ft
Honlap üzemeltetés	440 e Ft	423 e Ft
NGM Pályázat igényb.szolg. OMMF pály.	3.048 e Ft	1.642 e Ft
Szakértői díjak Főisk.pályázat		1.638 e Ft
Egyéb szakértői, pályázati díj	20 e Ft	2186 e Ft
Egyéb szolgáltatások	766 e Ft	739 e Ft

Egyéb igénybevett szolgáltatások:	1.287 e Ft	1.664 e Ft
Bankköltség	368 e Ft	665 e Ft
Hatósági igazg. szolg. díjak, illeték	3 e Ft	
Adatbázis szolgált. AXA	145 e Ft	132 e Ft
Jogi képviselő	664 e Ft	757 e Ft
Vagyonbiztosítás díja	107 e Ft	110 e Ft

Eladott áruk beszerzési értéke:	37 e Ft	2 eFt
Könyvértékesítés		

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 15 fő volt, részükre és a megbízási szerződések alapján foglalkoztatott előadók és vizsgáztatók részére összesen elszámolt **bérköltség**:

	2012. év	2013. év
Munkavisz.lévő munkaváll.részére	25.103.237 Ft	28.450.481 Ft
Megbízási szerződés alapj.kifizetett	2.869.520 Ft	4.754.009 Ft
Egyszerűsített foglalkoztatás bérkölts.		351.500 Ft
Összes bér	27.972.757 Ft	33.555.990 Ft

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

	2012. év	2013. év
A Kamara költségvetése terhére kifizetett bér	12.600 e Ft	12.084 e Ft
Szakképzési pályázatok terhére kifizetett bér	8.351 e Ft	9.928 e Ft
Egyéb pályázat (NGM inn. TSZSZ) terhére bér	746 e Ft	3.069 e Ft
Közfogl. és Munkaügyi Közp. által támogatott bér	3.406 e Ft	3.369 e Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetések:	2012. év	2013. év
Reprezentációs költség és üzleti ajándékozás	2.335 e Ft	2.683 e Ft
Reprezentációs költség pályázati elsz.		385 e Ft
Gépkocsi használat költségtérítése:	1.814 e Ft	2.140 e Ft
Külföldi napidíj:	222 e Ft	161 e Ft
Munkába járás költségtérítése		270 e Ft
Béren kívüli jutt.(Erzsébet utalv, Szép kártya)	825 e Ft	965 e Ft
Béren kívüli után fizetendő adók	176 e Ft	202 e Ft
Számlás megbízási díj	435 e Ft	950 e Ft
Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	67 e Ft	103 e Ft
Betegszabadságra jutó bér	94 e Ft	211 e Ft
Egyéb személyi jellegű kifizetések	111 e Ft	308 e Ft
Összesen:	6.079 e Ft	8.378 e Ft

Bérfelrakatok:		
Összesen:	7.660 e Ft	9.087 e Ft

Egyéb ráfordítások:	9.078 e Ft	6.596 e Ft
Arányosítás miatt vissza nem igényelhető áfa	2.140 e Ft	2.797 e Ft
MKIK-nek fizetett tagdíj és okmányhit. díj	2.938 e Ft	3132 e Ft
Behajthatatlan követelés ráfordításként elsz.	1.718 e Ft	421 e Ft
Követelések elszámolt értékvesztése	2.107 e Ft	
Iparűzési adó	172 e Ft	243 e Ft
Kerekítési különbözetek	3 e Ft	3 e Ft

Rendkívüli ráfordítást ebben az évben nem számoltunk el.

6. Pályázati pénzek felhasználása

A Kamara 2013.évben az alábbiakban felsorolt vissza nem térítendő pályázati támogatásokban részesült:

	2012. év	2013. év
Képzőhelyek ellenőrzésének, akkr. bevétele	2.017.000 Ft	3.070.000 Ft
Tanácsadói tevékenység bevétele	12.881.320 Ft	12.918.075 Ft
Szintvizsgáztatás árbevétele	6.661.624 Ft	4.768.516 Ft
Szakm.vizsgaeln.és tagok delegálása		1.363.838 Ft
Szakma kiváló tanulója szervezés bevétele	1.057.860 Ft	865.000 Ft
MFKB bevétele	2.904.000 Ft	3.573.000 Ft
Pályaorientációs támogatás		4.828.263 Ft
Szakképzési támogatás összesen:	25.521.804 Ft	31.386.692 Ft
Támogatás Munkaü.Közp.és Önkorm.	4.284.415 Ft	3.168.188 Ft
Egyéb pályázatokon elnyert tám.(NGM)	5.096.658 Ft	10.087.078 Ft
Széchenyi kártya program támogatás		347.826 Ft
Magánszemélytől kapott támogatás	4.700 Ft	20.000 Ft
Más vállalkozóktól kapott támogatás		57.620 Ft
Váll.kapott céltámogatás kézműves		57.000 Ft
Támogatások összesen:	34.907.577 Ft	45.124.404 Ft
Egyéb bevétel:		
Értékvesztésként elszámoltra befolyt bevétel		48.050 Ft
Kerekítés különbözet		1.535 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 árbevételét viszonyítottuk az összes bevételhez, amely szerint az előzetesen felszámított áfa 12,70 %-ával tudtuk csökkenteni a fizetendő áfa összegét, 2.797.144 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	11.912.983 Ft
92 Bérleti díj bevétele	609.793 Ft
Összes váll. jellegű bevétel	12.522.776 Ft

Vállalkozás jellegű bevétel aránya össz bevételhez: 13,69 %
(össz bevétel: 91.427.416 Ft)

97 Pénzügyi műv. kamat arányos része $1.226.322 * 13,69 \%$ 167.883 Ft

Vállalkozás jellegű bevételek összesen: 12.690.659 Ft

Költségek 5 számlaosztály

Anyagjellegű ráfordítások	
Bevételarányos része $31.934.253 * 13,69 \%$	4.371.799 Ft
+ adatbázis szolgáltatás	131.725 Ft
+ eladott áruk beszerzési értéke	1.905 Ft
össz. Anyagjellegű ráfordítás	4.505.429 Ft

Személyi jellegű ráfordítások
Bevétel arányos része $50.384.188 * 13,69 \%$ 6.897.595 Ft

Értékcsökkenési leírás
Bevétel arányos része $1.735.948 * 13,69 \%$ 237.651 Ft

Ráfordításokból 863, 8671 és 869 számlák
Bevételarányos része $2.797.144 * 13,69 \%$
86725 Iparüzési adó váll. tev. után

382.929 Ft
242.700 Ft

Vállalkozási tevékenység költségei és ráfordításai össz: 12.266.304 Ft

Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye: 424.355 Ft

Adóalapot csökkentő tételek:

Adótörvény szerinti écs (arányos) 237.651 Ft
($1.735.948 * 13,69\%$)

Adóalapot növelő tételek:

Számviteli törvény szerinti écs 237.651 Ft
($1.735.948 * 13,69\%$)

Adóalap 424.355 Ft

Társasági adó 10 % 42.000 Ft

A mérleg aláírására jogosult személy neve és lakcíme:

Králik Gyula általános elnök
2400 Dunaújváros, Juhar köz 4.

Kelt, Dunaújváros, 2014. április

Králik Gyula
elnök