

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara 2014. évi egyszerűsített éves beszámolójához

1. Általános rész

A 2000. november 1-vel létrejött önkéntes tagsággal szerveződött Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara („DKIK” ill. „Kamara”) tizennegyedik teljes évét zárta 2014. 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 Kováts Miklós önállóan jogosult

A Kamara induló tőke nélkül alakult, az évek során felhalmozott tőkeváltozás hatására a saját tőke összege jelenleg 53.125 ezer Ft, az alkalmazottak száma 2014. december 31-én 15 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 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 kívánt 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 beállítás 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 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 (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 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. Elsősorban a költségek fedezetére kapott támogatások tartoznak ide.

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, illetve a fejlesztési célra kapott támogatások költséggarányos része.

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 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 két iPadet vásároltunk, melyek 443.457 Ft-os értékével az irodai gépek bruttó értékét növeltük. Az év folyamán 815.000 Ft értékben 5 db klímaberendezést vásároltunk, melyek bekerülési értékével szintén az irodai berendezések értéke növekedett.

További 1.128.840 Ft értékben vásároltunk olyan számítástechnikai eszközöket és berendezési tárgyakat amelyek egyedi beszerzési értéke 100 ezer Ft alatt maradt, ezért üzembehelyezéskor azonnal értékcsökkenési leírásként elszámoltuk.

Ugyancsak azonnal költségként számoltuk el a számítógéphez vásárolt Windows programot, melynek bekerülési értéke 36.063 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	550.963	251.460	248.774
Szellemi kis értékű	1.365.763	1.329.700	36.063	0
Épületek, tulajd. hányad	12.865.417	0	0	12.865.417
Üzemi gépek, berend.	889.000	308.600	293.370	287.030
Irodai, igazg. berend.	5.129.954	3.107.418	447.745	1.574.791
Irodai, igazg. Kis értékű	2.674.638	1.547.798	1.126.840	0
Bútorok, berendezések	588.403	588.403	0	0
Kisértékű t. eszközök	1.180.838	1.180.838	0	0
Összesen:	25.745.210	8.613.720	2.155.478	14.976.012

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 közvetített és vásárolt. Előző 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 8.258 ezer Ft – amiből 2.088 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 vevőkövetelések teljes összege 3.962 ezer Ft. A mérlegben a teljes követelés és értékvesztés különbözete azaz 2.088 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.

Egyéb követelések továbbá:

Munkabér előleg	74 e Ft
Önkormányzatnak kifizetett nem számlázott bérleti díj	3.476 e Ft
Iparüzési adó túlfizetés összege	27 e Ft

Az előző év végén még a követelések között szerepelt 1.611 ezer Ft AXA Biztosítóval kapcsolatos követelés, amely a köztestület által magánszemély javára kötött, de visszavásárlási jogot fenntartó biztosítási összeg befizetéséből származó követelés volt. Ezt az összeget az év folyamán engedményeztük a magánszemély javára, ezért személyi jellegű ráfordításként elszámolva kiveztük a követelések közül.

Pénzeszközök

Elszámolási betétszámla UniCredit Bank	9.216.428 Ft
Pénzforgalmi számla UniCredit Bank (TÁMOP)	7.290.844 Ft
Pénzforgalmi számla UniCredit Bank(közfogl.)	201.852 Ft
Kamatkozó lekötött betétszámla	30.000.000 Ft
Házipénztárban	317.710 Ft
Valutapénztárban 351,90 EURO	110.810 Ft
Összesen	47.137.644 Ft
Étkezési jegy (Erzsébet utalvány)	160.000 Ft

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai között számoltuk el:

Szakképzési támogatásra 2015-ben befolyt dec.jutó tám.	2.115 e Ft
TSZSZ támogatás 2014. évre jutó összege	1.000 e Ft
Munkaügyi támogatás áthúzódó összege	158 e Ft
Később számlázott telefontérítés	86 e Ft
Mesterképzés támogatás arányos része	3.585 e Ft
Később számlázott 2014. évi bérleti díj	77 e Ft
Széchenyi kártya 2014. évre járó bevétele	257 e Ft
Lekötött betét után 2014. évre járó kamat	63 e Ft
Összesen	7.341 e Ft

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként hírlap előfizetési díjat számoltunk el összesen 52 ezer Ft értékben, ezeket a költségeket ugyanis 2014-ben kifizettük, de a 2015. évet terhelik.

Az eszközök (A+B+C) összege: 78.012 eFt (mérleg-főösszeg), amely 8.753 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 2.264 eFt-al csökkent**, így 53.125 eFt-os összegre változott, az alábbiak szerint:

ezer Ft-ban		
Saját tőke elemei	2013. év	2014. év
Tőkeváltozás	55.257	55.389
Üzleti év eredménye	+132	-2.264
Összesen	55.389	53.125

E. Céltartalék

Céltartalékot nem képzett a kamara.

F. Kötelezettségek

A Kamarának kizárólag rövidlejáratú kötelezettségei vannak. **Szállítói kötelezettséget** az év végén **1.147 ezer Ft**-ot tartottunk nyilván, amely elismert kötelezettség és 2015 évben ki is egyenlítettük. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulása az alábbiak szerinti (ezer Ft-ban):

Mestervizsga képzés kapott előleg	6.692
NAV Szja	857
NAV ÁFA	211
NAV Egészségbiztosítási járulék	456
NAV Nyugdíjbiztosítási járulék	561
NAV Szociális hozzájárulási adó	1.487
Munkabér elszámolás	2.046
Egészségügyi hozzájárulás	16
Egyéb kötelezettségek összesen	12.326

G. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások között 11.414 ezer Ft szerepel a mérlegben az alábbiak szerint:

Költségek passzív időbeli elhatárolásaként olyan költségeket számoltunk el, amelyek a következő évben merülnek fel, de még az előző évet terhelik:
Összetételük a következő:

Közüzemi díjak	104.461 Ft
MKIK-nek fizetendő IV. negyedévi tagdíj	787.031 Ft
MKIK-nek fizetendő II. félévi okmányhit.díj	52.722 Ft
Önkormányzatnak járó 2011. évi bérletdíj	2.219.300 Ft
Önkormányzatnak járó 2012. évi bérletdíj	2.345.800 Ft
Önkormányzatnak járó 2013. évi bérletdíj	2.479.500 Ft
Önkormányzatnak járó 2014. évi bérletdíj	2.521.700 Ft
Számviteli szolg. és adótanácsadás dec. díja	199.900 Ft
Telefonköltség december	88.400 Ft
Saját gépjármű használat december	5.360 Ft
Takarítási díj december	55.427 Ft
Egyéb költségek	18.796 Ft
Összesen	10.878.397 Ft

Halasztott bevételként szerepel a mérlegben 536 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:

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

2014.évi

$$\frac{14.976 \text{ eFt} * 100}{78.012 \text{ eFt}} = 19,20\%$$

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

B./ Forgóeszközök aránya

Forgóeszközök*100
Összes eszköz

2013.évi:

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

2014.évi

$$\frac{55.643 \text{ eFt} * 100}{78.012 \text{ eFt}} = 71,33\%$$

A forgóeszközök aránya csökkent a bázisévhez képest.

C./ Források összevetése:

Saját forrás*100
Összes forrás

2013.évi:

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

2014.évi

$$\frac{53.125 \text{ eFt} * 100}{78.012 \text{ eFt}} = 68,10\%$$

A saját tőke aránya mutatja, hogy az eszközöket ebben az évben ugyan kisebb arányban, de így is 68,10 %-ban saját forrás finanszírozta.

D./ Pénzügyi helyzet alakulása

Rövid lejáratú követelések
Rövid lejáratú kötelezettségek

2013.évi:

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

2014.évi

$$\frac{8.258 \text{ eFt}}{13.473 \text{ eFt}} = 61,29$$

A követelések ebben az évben a kötelezettségek 61 %-át tették ki az év végén.

E./ Eszközarányos eredmény

Tárgyévi eredmény*100
Befektetett eszközök

2013.évi:

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

2014.évi

$$\frac{-2.264 \text{ eFt} * 100}{14.976 \text{ eFt}} = -15,12 \%$$

Ez a mutató romlott az előző évhez képest.

F./ Egy főre jutó árbevétel (Élőmunka)

Árbevétel
Létszám

2013.évi:

$$\frac{96.551 \text{ eFt}}{13,6 \text{ fő}} = 7.099 \text{ eFt}$$

2014. évi

$$\frac{104.155 \text{ eFt}}{15,7 \text{ fő}} = 6.634 \text{ eFt}$$

Ezen mutató az egy főre jutó árbevételt mutatja. Az átlagos, időarányosan számított létszám 15,7 fő volt ebben az évben.

5. Eredménykimutatás elemzése (adatok e Ft-ban)

A. Árbevétel és egyéb bevételek

Bevételek	2013.év	2014.év	2014/2013.
Értékes.nett.árbev.	12.523	11.293	90,18%
Egyéb bevétel	45.174	55.304	122,42%
Pénzügyi bevétel	1.226	658	53,67%
Rendkívüli bevétel	545	545	100,00%
Tagdíjak és reg.díj	37.083	36.355	98,04%
Összesen:	96.551	104.155	107,88%

Összes tevékenységünk bevétele 7,88 %-kal haladta meg az előző évit.

A kötelező kamarai regisztrációra befolyt bevétel 15.118 ezer Ft volt, a kamarai tagdíj összege pedig 21.237 ezer Ft.

Az előző évtől megváltoztattuk a kamarai tagdíj előírásának módját. Míg az előző években a tagdíj összegét kiszámláztuk és a számla alapján bevételként el is számoltuk, tavalytól díjbekérőt küldünk ki tagjainknak és a számlát csak a pénzügyi teljesítést követően állítjuk ki, ezáltal bevételként csak a befolyt tagdíjat számoljuk el.

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

Megnevezés	2013. év	2014. év
Regisztr.díj és kártyadíj	2.446	2.937
Cégkivonat bevétele	236	253
Klubok és egyéb szolgálat.	362	1.255
Könyvkiadás és értékesítés	5	13
Terembérleti díj	610	1.128
Származási bizonyítvány	6.791	5.035
Távközl.szolg.bevétele	236	534
Tananyagellenőrz.(pályázat)	1.800	0
Egyéb szolgáltatás bevétele	37	138
Összesen	12.523	11.293

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

Megnevezés	2013. év	2014. év
Szakképzési pályázatok	31.387	35.179
Munkaügyi Közpon tám.	3.168	1.654
Mesterképzés TÁMOP 2.3.4	0	10.178
Más vállalkozótól kapott	58	0
Magánszemélyektől kapott	20	0
Egyéb pályázat NGM	10.087	6.913
Széchenyi kártya prog.tám	348	0
Váll..céltámogatás kézműv.	57	0
Egyéb bevétel	49	0
Összesen	45.174	53.924

Kártérítés bevétele	0	1.380
---------------------	---	-------

B Költségek és ráfordítások

Kiadások	2013.év	2014.év	2014/2013
Anyagjellegű	37.024	30.672	82,84%
Személyi jellegű	51.021	67.164	131,64%
Értékcsökkenés	1.736	2.155	124,14%
Egyéb ráfordítás	6.596	6.428	97,45%
Pénzügyi műv. ráford.			
Rendkívüli ráfordítás			
Összesen:	96.377	106.419	110,42 %

2013. év**2014. év**

Az anyagjellegű ráfordítások összetétele a következő:

Közvetlen anyag és energia költségek**4.779 eFt****7.288 e Ft****Igénybevett szolgáltatások:****31.468 e Ft****22.756 e Ft**

Bérelti díjak	3.787 e Ft	4.699 e Ft
Oktatás költségek	6.433 e Ft	1.285 e Ft
Posta telefon díjak	1.558 e Ft	2.079 e Ft
Számviteli könyvvizsg. adótan.szolg. díja	1.988 e Ft	2.506 e Ft
Hirdetés, reklám	4.904 e Ft	4.170 e Ft
Takarítás, vagyonvédelmi szolgálat.	690 e Ft	688 e Ft
Fűtés, hődíj	871 e Ft	732 e Ft
Utazási kiküldetési költségek	2.016 e Ft	176 e Ft
Javítás karbantartás	455 e Ft	103 e Ft
Szállítási költség	398 e Ft	1.061 e Ft
Folyóirat, napilap, frissítések	352 e Ft	313 e Ft
Nyomdai költségek	499 e Ft	57 e Ft
Honlap üzemeltetés	423 e Ft	181 e Ft
NGM Pályázat igényb.szolg. OMMF pály.	1.642 e Ft	- e Ft
Szakértői díjak Főisk.pályázat	1.638 e Ft	- e Ft
Egyéb szakértői, pályázati díj	2.186 e Ft	3.167 e Ft
Adatbázis szolgáltatás AXA	132 e Ft	147 e Ft
Jogi képviselő	757 e Ft	816 e Ft
Egyéb szolgáltatások	739 e Ft	576 e Ft

Egyéb igénybevett szolgáltatások:**775 e Ft****621 e Ft**

Bankköltség	665 e Ft	506 e Ft
Hatósági igazg. szolg. díjak, illeték	e Ft	2 e Ft
Vagyonbiztosítás díja	110 e Ft	113 e Ft

Eladott áruk beszerzési értéke:**2 e Ft****7 eFt**

Könyvértékesítés

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 15,7 fő volt, részükre és a megbízási szerződések alapján foglalkoztatott előadók és vizsgáztatók részére összesen elszámolt **bérköltség**:

	2013. év	2014. év
Munkavisz.lévő munkaváll.részére	28.450.481 Ft	39.693.226 Ft
Megbízási szerződés alapj.kifizetett	4.754.009 Ft	6.686.095 Ft
Egyszerűsített foglalkoztatás bérkölts.	351.500 Ft	0 Ft
Összes bér	33.555.990 Ft	46.379.321 Ft

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

	2013. év	2014. év
A Kamara költségvetése terhére kifizetett bér	12.084 e Ft	16.955 e Ft
Szakképzési pályázatok terhére kifizetett bér	9.928 e Ft	15.205 e Ft
Egyéb pályázat (NGM inn. TSZSZ) terhére bér	3.069 e Ft	3.060 e Ft
Közfogl. és Munkaügyi Közp. által támogatott bér	3.369 e Ft	1.447 e Ft
Mesterképzés TÁMOP 2.3.4.	-	3.026 e Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetések:	2013. év	2014. év
Reprezentációs költség és üzleti ajándékozás	2.683 e Ft	1.622 e Ft
Reprezentációs költség pályázati elsz.	385 e Ft	579 e Ft
Gépkocsi használat költségtérítése:	2.140 e Ft	1.254 e Ft
Külföldi napidíj:	161 e Ft	78 e Ft
Munkába járás költségtérítése	270 e Ft	113 e Ft
Béren kívüli jutt.(Erzsébet utalv, Szép kártya)	965 e Ft	855 e Ft
Béren kívüli után fizetendő adók	202 e Ft	180 e Ft
Számlás megbízási díj	950 e Ft	1.268 e Ft
Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	103 e Ft	54 e Ft
Betegszabadságra jutó bér	211 e Ft	275 e Ft
Egyéb személyi jellegű kifizetések	308 e Ft	398 e Ft
Magánszemély javára kötött biztosítás		1.611 e Ft
Összesen:	8.378 e Ft	8.287 e Ft

Bérfelrakások:		
Összesen:	9.087 e Ft	12.498 e Ft

Egyéb ráfordítások:	6.596 e Ft	6.428 e Ft
Arányosítás miatt vissza nem igényelhető áfa	2.797 e Ft	3.240 e Ft
MKIK-nek fizetett tagdíj és okmányhit. díj	3.132 e Ft	2.972 e Ft
Behajthatatlan követelés ráfordításként elsz.	421 e Ft	- e Ft
Iparűzési adó	243 e Ft	215 e Ft
Kerekítési különbözetek	3 e Ft	1 e Ft

Rendkívüli ráfordítást ebben az évben nem számoltunk el.

6. Pályázati pénzek felhasználása

A Kamara 2014.évben az alábbiakban felsorolt vissza nem térítendő pályázati támogatásokban részesült:

	2013. év	2014. év
Képzőhelyek ellenőrzésének, akkr. bevétele	3.070.000 Ft	1.664.000 Ft
Tanácsadói tevékenység bevétele	12.918.075 Ft	14.157.250 Ft
Szintvizsgáztatás árbevétele	4.768.516 Ft	8.563.257 Ft
Szakm.vizsgaeln.és tagok delegálása	1.363.838 Ft	1.448.778 Ft
Szakma kiváló tanulója szervezés bevétele	865.000 Ft	991.000 Ft
MFKB bevétele	3.573.000 Ft	3.556.000 Ft
Pályaorientációs támogatás	4.828.263 Ft	4.798.750 Ft
Szakképzési támogatás összesen:	31.386.692 Ft	35.179.035 Ft
Támogatás Munkaü.Közp.és Önkorm.	3.168.188 Ft	1.654.167 Ft
Egyéb pályázatokon elnyert tám.(NGM)	10.087.078 Ft	6.912.696 Ft
Mesterképzés támogatás		10.177.889 Ft
Széchenyi kártya program támogatás	347.826 Ft	- Ft
Magánszemélytől kapott támogatás	20.000 Ft	- Ft
Más vállalkozóktól kapott támogatás	57.620 Ft	- Ft
Váll.kapott céltámogatás kézműves	57.000 Ft	- Ft
Támogatások összesen:	45.124.404 Ft	53.923.787 Ft
Egyéb bevétel:		
Értékvesztésként elszámoltra befolyt bevétel	48.050 Ft	
Kerekítés különbözet	1.535 Ft	
Kártérítés		1.380.000 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 árbevételét viszonyítottuk az összes bevételhez, amely szerint az előzetesen felszámított áfa 9,43 %-ával tudtuk csökkenteni a fizetendő áfa összegét, 3.239.606 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	10.165.509 Ft
92 Bérleti díj bevétele	1.127.516 Ft
Összes váll. jellegű bevétel	11.293.025 Ft

Vállalkozás jellegű bevétel aránya össz bevételhez: 11,30 %
(össz bevétel: 99.917.220 Ft)

97 Pénzügyi műv. kamat arányos része $657.840 * 11,30 \%$ 74.336 Ft

Vállalkozás jellegű bevételek összesen: 11.367.361 Ft

Költségek 5 számlaosztály

Anyagjellegű ráfordítások	
Bevételarányos része $27.215.565 * 11,30 \%$	3.075.359 Ft
+ adatbázis szolgáltatás	147.150 Ft
+ eladott áruk beszerzési értéke	6.830 Ft
össz. Anyagjellegű ráfordítás	3.229.339 Ft

Személyi jellegű ráfordítások
Bevétel arányos része $67.163.502 * 11,30 \%$ 7.589.476 Ft

Értécsökkenési leírás
Bevétel arányos része $2.155.478 * 13,69 \%$ 243.569 Ft

Ráfordításokból 863, 8671 és 869 számlák
Bevételarányos része $3.240.963 * 11,30 \%$ 366.229 Ft
86725 Iparüzési adó váll. tev. után 215.200 Ft

Vállalkozási tevékenység költségei és ráfordításai össz: 11.643.813 Ft

Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye: -276.452 Ft

Adóalapot csökkentő tételek:
Adótörvény szerinti écs (arányos) 243.569 Ft
($2.155.478 * 13,69\%$)
Adóalapot növelő tételek:
Számviteli törvény szerinti écs 243.569 Ft
($2.155.478 * 11,30\%$)

Adóalap -276.452 Ft

Társasági adó 10 % 0 Ft

A mérleg aláírására jogosult személy neve és lakcíme:
Králik Gyula általános elnök
2400 Dunaújváros, Juhar köz 4.



Kelt: Dunaújváros, 2015. április

Králik Gyula
elnök