

18491263913354107

Statisztikai számjel vagy adószám (csekkszámlasszám)

Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara

2400 Dunaújváros, Latinovits út 10.

Társadalmi szervezetek egyszerűsített éves beszámolója

2016

Keltezés: 2017.március



a társadalmi szervezet vezetője (képviselője)

18491263913354107

Statisztikai számjel vagy adószám (csekkszámalszám)

2016 ÉV

MÉRLEG

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbí- tései	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	14016	0	13668
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	14016		13668
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5	B. Forgóeszközök	49444	0	48797
6	I. KÉSZLETEK	69		69
7	II. KÖVETELÉSEK	2429		2749
9	III. ÉRTÉKPAPÍROK			20000
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	46946		25979
11	C. Aktív időbeli elhatárolások	2504		3456
12	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	65964	0	65921
13	D. Saját tőke	53340	0	55690
14	I. INDULÓ TŐKE			
15	II. TŐKEVÁLTOZÁS	53125		53340
16	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
17	IV. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
18	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	249		1598
19	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	-34		752
20	E. Céltartalékok			
21	F. Kötelezettségek	10125	0	7928
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	10125		7928
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	2499		2303
26	FORRÁSOK ÖSSZESEN	65964	0	65921

Keltetés: 2017.március



M. H.
a társadalmi szervezet vezetője (képviselője)

EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év			Előző év(ek) helyesbítései			Tárgyév		
		c		Összes	d		Összes	e		
		Alaptev.	Váll.tev.		Alaptev.	Váll.tev.		Alaptev.	Váll.tev.	Összes
a	b									
1	1. Értékesítés nettó árbevétele		11816	11816			0		16706	16706
2	2. Aktívált saját teljesítmények értéke			0			0			0
3	3. Egyéb bevételek	79637		79637			0	45555		45555
4	ebből: támogatások	79996	0	79996	0	0	0	45552	0	45552
5	- alapítói			0			0			0
6	- központi költségvetési	77835		77835			0	43527		43527
7	- helyi önkormányzati	2161		2161			0	2025		2025
8	- társadalombiztosítási			0			0			0
9	- továbbutalási célú			0			0			0
10	- egyéb támogatás			0			0			0
11	4. Pénzügyi műveletek bevételei	409	42	451			0	318	63	381
12	5. Rendkívüli bevételek	536		536			0			0
13	ebből: támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	- alapítói			0			0			0
15	- központi költségvetési			0			0			0
16	- helyi önkormányzati			0			0			0
17	- társadalombiztosítási			0			0			0
18	- továbbutalási célú			0			0			0
19	- egyéb			0			0			0
20	6. Tagdíjak és regisztrációs díjak	39340		39340			0	39307		39307
21	A. ÖSSZES BEVÉTEL (1.+2.+3.+4.+5.+6.)	119922	11858	131780	0	0	0	85180	16769	101949
22	7. Anyagjellegű ráfordítások	45316	4715	50031			0	22142	4235	26377
23	8. Személyi jellegű ráfordítások	65082	6594	71676			0	55086	10846	65932
24	9. Értékcsökkenési leírás	1556	158	1714			0	784	154	938
25	10. Egyéb ráfordítások	7718	425	8143			0	5570	698	6268
26	11. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1		1			0			0
27	12. Rendkívüli ráfordítások			0			0			0
28	B. ÖSSZES RÁFORDÍTÁS (7.+8.+9.+10.+11.+12.)	119673	11892	131565	0	0	0	83582	15933	99515
29	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A.-B.)	249	-34	215	0	0	0	1598	836	2434
30	D. Adófizetési kötelezettség			0			0			84
31	E. TÁRGYÉVI EREDMÉNY (C.-D.)	249	-34	215	0	0	0	1598	752	2350

Keltetés: 2017.március

P.H.

a társadalmi szervezet vezetője (képviselője)



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójához

1. Általános rész

A 2000. november 1-vel létrejött önkéntes tagsággal szerveződött Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara („DKIK” ill. „Kamara”) tizehatodik teljes évét zárta 2016. 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, közttestületek 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 2016. szeptember 5-től : Kis Attila László önállóan jogosult

A Kamara induló tőke nélkül alakult, az évek során felhalmozott tőkeváltozás hatására a saját tőke összege jelenleg 55.690 ezer Ft, az alkalmazottak száma 2016. december 31-é 14 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: Tóthné Nagy Etelka
MKVK. Ig.sz. 000439

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 könyvvezetése, 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 társaságunk az ellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, az előző év, illetve évek éves beszámolójában elkövetett „jelentősebb” összegű hibának tekinti azokat a hibákat, amelyek kihatása a saját tőkére összességében eléri a helyesbítésre szoruló év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve - ha a mérleg főösszeg 2 %-a nem éri el az 1 millió Ft-ot - akkor az 1 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 egyedi beszerzési érték alatti immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél a használatba vételkori 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:

Ingtatlanok	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 tőkelemeinek 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 alaptervékenységéből 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 számviteli törvény 2016. évi módosítása miatt az eredmény kimutatásban nem szerepelnek, azokat jellegüknek megfelelően az egyéb illetve a pénzügyi bevételek közé soroljuk be.

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 2016-tól nem szerepelnek az eredmény kimutatásban a számvitel törvény módosítása miatt.

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:

Ebben az évben 590.201 Ft értékben vásároltunk olyan számítástechnikai eszközöket, berendezési tárgyakat illetve szerszámokat amelyek egyedi beszerzési értéke 100 ezer Ft alatt maradt, ezért üzembehelyezéskor azonnal értékcsökkenési leírásként elszámoltuk.

Tárgyi eszköz állományunk nettó értéke az elszámolt értékcsökkenés összegével csökkent. A tárgyévi értékcsökkenés elszámolását a bázisévben megkezdett elvek alapján folytatta a szervezet. A terv szerinti értékcsökkenés összege 348 ezer Ft volt, a kisértékű eszközök után pedig 590 ezer Ft értékcsökkenést számoltunk el.

Megnevezés	Bruttó érték	Amortizáció		Nettó érték
		Előző évek	Tárgy évi	
Szellemi termékek	1.051.197	1.051.197	0	0
Szellemi kis értékű	1.365.763	1.365.763	0	0
Épületek, tulajd. hányad	12.865.417	0	0	12.865.417
Üzemi gépek, berend.	889.000	889.000	0	0
Üzemi gépek, kisérték	111.484	42.504	68.980	0
Irodai, igazg. berend.	5.129.954	3.979.144	348.008	802.802
Irodai, igazg. Kis értékű	3.907.334	3.386.113	521.221	0
Bútorok, berendezések	588.403	588.403	0	0
Kisértékű t. eszközök	1.180.838	1.180.838	0	0
Összesen:	27.089.390	12.482.962	938.209	13.668.219

Az értékcsökkenési leírás terv szerinti elszámolása évente egy alkalommal történik.

B. Forgóeszközök

Készletek:

A Kamara közreműködött Miskolczi Miklós: Bableves ezüstkannállal című Dunaújváros vendéglátásának történetéről szóló könyvének kiadásában, támogatásokat gyűjtött közvetített és vásárolt. Előző években Miskolczi Miklós Sztálinvárosi anekdoták című könyvéből is vásároltunk.

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

Követelések:

A követelések soron 2.749 ezer Ft – amiből 2.467 ezer Ft a vevőkövetelés - szerepel. A vevőkövetelések a 2000.évtől 2013-ig kiszámlázott tagdíjak fordulónapig még ki nem egyenlített és le nem írt, értékvesztéssel csökkentett összegét tartalmazzák, valamint azokat a szolgáltatásból származó követeléseket, amelyek fizetési határideje a következő évre húzódott át.

A vevőkövetelések teljes összege 4.570 ezer Ft volt. A Dunanett Kft-vel szemben fennálló követelésünk 2.103 ezer Ft, melynek teljes összegére értékvesztést számoltunk el, ezért szerepel a mérlegben 2.467 ezer Ft vevőkövetelés.

Egyéb követelések :

Munkabér előleg	195 e Ft
Elszámolásra kiadott előleg	40 e Ft
Később levonható áfa	47 e Ft

Értékpapírok

Az értékpapírok között féléves lejáratra 20 millió Ft értékben vásárolt kincstárjegyet tartunk nyilván .

Pénzeszközök

Elszámolási betétszámla UniCredit Bank	25.612.039 Ft
Pénzforgalmi számla UniCredit Bank(közfogl.)	151.628 Ft
Házipénztárban	198.375 Ft
Valutapénztárban 56 EURO	17.372 Ft
Összesen	25.979.414 Ft

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai között számoltuk el:

Szakképzési támogatásra 2017-ban befolyt dec.jutó tám.	3.386 e Ft
Később számlázott telefontérítés	18 e Ft
Összesen	3.404 e Ft

G. **Passzív időbeli elhatárolás**

A passzív időbeli elhatárolások között 2.303 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	494.809 Ft
MKIK-nek fizetendő IV. negyedévi tagdíj	852.477 Ft
MKIK-nek fizetendő II. félévi okmányhit.díj	81.446 Ft
MKIK-nek fizetendő IV. negyedévi regdíj	178.500 Ft
Számviteli szolg. és adótanácsadás dec. díja	170.530 Ft
Éves könyvvizsgálati díj	240.000 Ft
Telefonköltség december	74.035 Ft
Foglalkozás eü.szolgáltatás	44.940 Ft
Költséghatárolásra jutó nem levonható áfa	156.117 Ft
Adatbázis szolg.decemberi díja	9.775 Ft
Összesen	2.302.629 Ft

4. **Vagyoni helyzet alakulása**

A/ **Befektetett eszközök aránya**

Befektetett eszközök *100

Összes eszköz

2015.évi:

2016.évi

$\frac{14.016 \text{ eFt} * 100}{65.964 \text{ eFt}} = 21,25\%$

$\frac{13.668 \text{ e Ft} * 100}{65.921 \text{ eFt}} = 20,73\%$

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

B./ **Forgóeszközök aránya**

Forgóeszközök*100

Összes eszköz

2015.évi:

2016.évi

$\frac{49.444 \text{ eFt} * 100}{65.964 \text{ eFt}} = 74,96\%$

$\frac{48.797 \text{ eFt} * 100}{65.921 \text{ eFt}} = 74,02\%$

A forgóeszközök aránya csökkent a bázisévhez képest.

C./ Források összevetése:

Saját forrás*100
Összes forrás

2015.évi:

$\frac{53.340 \text{ eFt} * 100}{65.964 \text{ eFt}} = 80,86\%$

2016.évi

$\frac{55.690 \text{ eFt} * 100}{65.921 \text{ eFt}} = 84,48\%$

A saját tőke aránya mutatja, hogy az eszközöket ebben az évben az előző évinél nagyobb arányban, 84,48 %-ban saját forrás finanszírozta.

D./ Pénzügyi helyzet alakulása

Rövid lejáratú követelések
Rövid lejáratú kötelezettségek

2015.évi:

$\frac{2.429 \text{ eFt}}{10.125 \text{ eFt}} = 23,99 \%$

2016.évi

$\frac{2.749 \text{ eFt}}{7.928 \text{ eFt}} = 34,67 \%$

A követelések ebben az évben a kötelezettségek 34,67 %-át tették ki az év végén.

E./ Eszközarányos eredmény

Tárgyévi eredmény*100
Befektetett eszközök

2015.évi:

$\frac{215 \text{ eFt} * 100}{14.016 \text{ eFt}} = 1,53 \%$

2016.évi

$\frac{2.350 \text{ eFt} * 100}{13.668 \text{ eFt}} = 17,19 \%$

Ez a mutató jelentősen javult az előző évhez képest.

F./ Egy főre jutó árbevétel (Élőmunka)

Bevétel
Létszám

2015.évi:

$\frac{131.780 \text{ eFt}}{16,33 \text{ fő}} = 8.070 \text{ eFt}$

2016. évi

$\frac{101.949 \text{ eFt}}{15,4 \text{ fő}} = 6.620 \text{ eFt}$

Ezen mutató az egy főre jutó árbevételt mutatja. Az átlagos, időarányosan számított létszám 15,4 fő volt ebben az évben.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként hírlap előfizetési díjat számoltunk el összesen 52 ezer Ft értékben, ezeket a költségeket ugyanis 2016-ben kifizettük, de a 2017. évet terhelik.

Az eszközök (A+B+C) összege: 65.921 eFt (mérleg-főösszeg), amely mindössze 43 e Ft-tal alacsonyabb 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 2.350 eFt-al növekedett**, így 55.690 eFt-os összegre változott, az alábbiak szerint:

	<i>ezer Ft-ban</i>	
Saját tőke elemei	2015. év	2016. év
Tőkeváltozás	53.125	53.340
Üzleti év eredménye	+215	+2.350
Összesen	53.340	55.690

E. Céltartalék

Céltartalékot nem képzett a kamara.

F. Kötelezettségek

A Kamarának kizárólag rövidlejáratú kötelezettségei vannak. **Szállítói kötelezettséget** az év végén **443 ezer Ft**-ot tartottunk nyilván, amely elismert kötelezettség és 2017 évben ki is egyenlítettük.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

NAV Szja	931
NAV Társasági adó	84
NAV ÁFA	663
NAV Egészségbiztosítási járulék	519
NAV Nyugdíjbiztosítási járulék	622
NAV Szociális hozzájárulási adó	1.677
NAV Egészségügyi hozzájárulás	12
NAV Táppénz hozzájárulás	89
Helyi iparüzési adó kötelezettség	106
Munkabér elszámolás	2.175
Eltérő időszaki áfa	206
Céltámogatásra gyűjtött adomány	401
Egyéb kötelezettségek összesen	7.485

5. Eredménykimutatás elemzése (adatok e Ft-ban)

A. Árbevétel és egyéb bevételek

Bevételek	2015.év	2016.év	2016/2015.
Értékes.nett.árbev.	11.816	16.706	141,38%
Egyéb bevétel	79.637	45.555	57,20%
Pénzügyi bevétel	451	381	84,48%
Rendkívüli bevétel	536		%
Tagdíjak és reg.díj	39.340	39.307	99,92%
Összesen:	131.780	101.949	77,36%

Összes tevékenységünk bevétele idén 22,64 %-kal elmaradt az előző évitől. Az elmaradás elsősorban a pályázati bevételek csökkenéséből adódott.

A kötelező kamarai regisztrációra befolyt bevétel 16.752 ezer Ft-ról 17.189 ezer Ft-ra emelkedett. Az önkéntes kamarai tagdíj bevétele ebben az évben 22.118 ezer Ft volt az előző évi 22.588 ezer Ft-tal szemben

2013-tól megváltoztattuk a kamarai tagdíj előírásának módját. Míg az előző években a tagdíj összegét kiszámláztuk és a számla alapján bevételként el is számoltuk, most tagjainknak díjbekérőt küldünk ki és a számlát csak a pénzügyi teljesítést követően állítjuk ki, ezáltal bevételként csak a befolyt tagdíjat számoljuk el.

A 2015. évben még rendkívüli bevételként kimutatott 536 ezer Ft fejlesztési célra kapott támogatást a mérlegben az egyéb bevételek között szerepeltettük a számviteli tv. módosítása miatt.

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

Megnevezés	2015. év	2016. év
Regisztr.díj és kártyadíj	2.428	3.885
Cégek kivonat bevétele	236	274
Előadás, rendezvény szerv.	113	954
Könyvkiadás és értékesítés	2	
Terembérleti díj	1.548	1.245
Távközl.szolg.bevétele	491	302
Származási bizonyítvány	6.823	8.528
Kérdőív készítés,háttér tanul		1.023
Egyéb szolgáltatás bevétele	175	495
Összesen	11.816	16.706

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

Megnevezés	2015. év	2016. év
Szakképzési pályázatok	55.632	41.123
Munkaügyi Közpon tám.	2.161	2.025
Mesterképzés TÁMOP 2.3.4	19.437	174
Egyéb pályázat NGM	2.229	2.230
Egyéb bevétel	3	3
Összesen	79.462	45.555

Kártérítés bevétele	175	0
---------------------	-----	---

B Költségek és ráfordítások

Kiadások	2015.év	2016.év	2015/2014
Anyagjellegű	50.031	26.377	52,72%
Személyi jellegű	71.676	65.932	91,99%
Értékcsökkenés	1.714	938	54,73%
Egyéb ráford. és pü.ráf.	8.144	6.268	76,96%
Összesen:	131.565	99.515	75,64 %

2015. év**2016. év**

Az anyagjellegű ráfordítások összetétele a következő:

Közvetlen anyag és energia költségek 15.301 eFt 4.209 e Ft**Igénybevett szolgáltatások: 33.896 e Ft 21.508 e Ft**

Bérelti díjak	10.421 e Ft	5.462 e Ft
Oktatás költségek	7.417 e Ft	329 e Ft
Posta telefon díjak	2.092 e Ft	1.869 e Ft
Számviteli könyvvizsg. adótan.szolg. díja	2.485 e Ft	2.514 e Ft
Hirdetés, reklám	3.304 e Ft	3.568 e Ft
Takarítás, vagyónvédelmi szolgált.	725 e Ft	902 e Ft
Fűtés, hődíj	1.466 e Ft	1.108 e Ft
Utazási kiküldetési költségek	334 e Ft	342 e Ft
Javítás karbantartás	278 e Ft	126 e Ft
Szállítási költség	892 e Ft	577 e Ft
Folyóirat, napilap, frissítések	393 e Ft	445 e Ft
Nyomdai költség	316 e Ft	424 e Ft
Honlap üzemeltetés	182 e Ft	182 e Ft
Egyéb szakértői, pályázati díj	1.589 e Ft	1.940 e Ft
Adatbázis szolgáltatás AXA	124 e Ft	153 e Ft
Jogi képviselő	757 e Ft	816 e Ft
Egyéb szolgáltatások	1.121 e Ft	751 e Ft

Egyéb igénybevett szolgáltatások: 834 e Ft 660 e Ft

Bankköltség	719 e Ft	527 e Ft
Hatósági igazg. szolg. díjak, illeték	0 e Ft	0 e Ft
Vagyonbiztosítás díja	115 e Ft	133 e Ft

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 15,4 fő volt, részükre és a megbízási szerződések alapján foglalkoztatott előadók és vizsgáztatók részére összesen elszámolt **bérbőltség**:

	2015. év	2016. év
Munkavisz.lévő munkaváll.részére	40.706.142 Ft	43.086.608 Ft
Meqbízási szerződés alapj.kifizetett	10.411.650 Ft	4.507.354 Ft
Összes bér	51.117.792 Ft	47.593.962 Ft

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

	2015. év	2016. év
A Kamara költségvetése terhére kifizetett bér	16.663 e Ft	21.348 e Ft
Szakképzési pályázatok terhére kifizetett bér	17.283 e Ft	19.998 e Ft
Közfogl. és Munkaügyi Közp. által támogatott bér	1.898 e Ft	1.741 e Ft
Mesterképzés TÁMOP 2.3.4.	4.862 e Ft.	0 e Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetések:

	2015. év	2016. év
Reprezentációs költség és üzleti ajándékozás	572 e Ft	711 e Ft
Reprezentációs költség pályázati elsz.	2.555 e Ft	895 e Ft
Gépkocsi használat költségtérítése:	1.049 e Ft	1.033 e Ft
Külföldi napidíj:	0 e Ft	298 e Ft
Munkába járás költségtérítése	94 e Ft	40 e Ft
Béren kívüli jutt.(Erzsébet utalv, Szép kártya)	1.040 e Ft	990 e Ft
Béren kívüli után fizetendő adók	220 e Ft	182 e Ft
Számlás megbízási díj	825 e Ft	360 e Ft
Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	114 e Ft	147 e Ft
Betegszabadságra jutó bér	389 e Ft	590 e Ft
Egyéb személyi jellegű kifizetések	110 e Ft	29 e Ft
Foglalkoztatót terhelő táppénz hozzájárulás	8 e Ft	84 e Ft

Összesen: **6.976 e Ft** **5.359 e Ft**

Bérbőlstések:

Összesen: **13.582 e Ft** **12.979 e Ft**

Egyéb ráfordítások: **8.144 e Ft** **6.268 e Ft**

Arányosítás miatt vissza nem igényelhető áfa	2.288 e Ft	2.296 e Ft
MKIK-nek fizetett tagdíj és okmányhit. díj	4.485 e Ft	3.490 e Ft
Behajthatatlan követelés ráfordításként elsz.	1.152 e Ft	0 e Ft
Követelések elszámolt értékvesztése	0 e Ft	160 e Ft
Iparüzési adó	214 e Ft	320 e Ft
Kerekítési különbözetelek és egyéb ráford	4 e Ft	2 e Ft
Pénzügyi műveletek ráfordítása	1 e Ft	0 e Ft

6. Pályázati pénzek felhasználása

A Kamara 2016.évben az alábbiakban felsorolt vissza nem térítendő pályázati támogatásokban részesült:

	2015. év	2016. év
Képzőhelyek ellenőrzésének, akkr. bevétele	2.491.522 Ft	3.329.614 Ft
Tanácsadói tevékenység bevétele	15.03.950 Ft	20.194.864 Ft
Szintvizsgáztatás árbevétele	10.728.764 Ft	5.686.003 Ft
Szadm.vizsgaeln.és tagok delegálása	1.703.688 Ft	1.696.280 Ft
Szakma kiváló tanulója szervezés bevétele	1.101.630 Ft	1.220.112 Ft
MFKB bevétele	3.380.000 Ft	3.070.000 Ft
Pályaorientációs támogatás	4.643.281 Ft	5.279.552 Ft
Szakképzési stratégia	0 Ft	469.006 Ft
ISZIIR adminisztráció	0 Ft	177.587 Ft
Mesterképzés és mestervizsg.szerv.	13.067.660 Ft	0 Ft
Mesterképzés, mestervizsgák önrész	3.511.915 Ft	0 Ft
Szakképzési támogatás összesen:	55.632.410 Ft	41.123.018 Ft
Támogatás Munkaü.Közp.és Önkorm.	2.161.472 Ft	2.024.892 Ft
Egyéb pályázatokon elnyert tám.(NGM)	2.229.393 Ft	2.230.000 Ft
Mesterképzés támogatás	19.437.106 Ft	173.897 Ft
Támogatások összesen:	79.460.381 Ft	45.551.807 Ft
Egyéb bevétel:		
Kártérítés	174.672 Ft	0 Ft
Kerekítés	1.385 Ft	2.495 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 egyérműen 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 14,37 %-ával tudtuk csökkenteni a fizetendő áfa összegét, 2.296.408 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	15.462.279 Ft
92 Bérleti díj bevétele	1.244.500 Ft
Összes váll. jellegű bevétel	16.706.779 Ft
Vállalkozás jellegű bevétel aránya össz bevételhez:	16,45 %
(össz bevétel 91+96 szlák 101.567.986 Ft)	
97 Pénzügyi műv. kamat arányos része $380.851 * 16,45 \%$	62.650 Ft
Vállalkozás jellegű bevételek összesen:	16.769.429 Ft

Költségek 5 számlaosztály	
Külön nem választható anyagjellegű ráfordítások bevételarányos része $24.815.862 * 16,45 \%$	4.082.209 Ft
+ adatbázis szolgáltatás	152.825 Ft
össz. Anyagjellegű ráfordítás	4.235.034 Ft
Személyi jellegű ráfordítások	
Bevétel arányos része $65.932.082 * 16,45 \%$	10.845.827 Ft

Értékcsökkenési leírás	
Bevétel arányos része $938.209 * 16,45 \%$	154.335 Ft
Ráfordításokból 863, 8671 és 869 számlák	
Bevételarányos része $2.296.515 * 16,45 \%$	377.777 Ft
86725 Iparüzési adó váll. tev. után	320.300 Ft

Vállalkozási tevékenység költségei és ráfordításai összesen: 15.933.273 Ft

Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye: 836.156 Ft

Adóalapot csökkentő tételek:	
Adótörvény szerinti écs (arányos)	154.335 Ft
($938.209 * 16,45\%$)	
Adóalapot növelő tételek:	
Számviteli törvény szerinti écs	154.335 Ft
($938.209 * 16,45\%$)	

Adóalap 836.156 Ft

Társasági adó 10 % 84.000 Ft

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

Kelt: Dunaújváros, 2017. március


 Králik Gyula
 elnök