18491263913354107
Statisztikai számjel vagy adószám (csekkszámlaszám)

Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara

2400 Dunaújváros, Latinovits út 10.

Társadalmi szervezetek egyszerűsített éves beszámolója

2017.

Keltezés: 2018. március 21.

a tásadalmi szervezet vezetője (képviselője)

P.H.

18491263913354107
Statisztikai számjel vagy adószám (csekkszámlaszám)

2017. ÉV

EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év			Előző év(ek) helyesbítései			Tárgyév		
		Alaptev.	Váll.tev.	Összes	Alaptev.	Váll.tev.	Összes	Alaptev.	Váll.tev.	Összes
a	b	c			d			e		
1	**1. Értékesítés nettó árbevétele**	14102	1725	15827			0	13778	1514	15292
2	**2. Aktivált saját teljesítmények értéke**			0			0			0
3	**3. Egyéb bevételek**	46434		46434			0	64924		64924
4	ebből: támogatások	45552	0	45552	0	0	0	64838	0	64838
5	- alapítói			0			0			0
6	- központi költségvetési	43527		43527			0	62038		62038
7	- helyi önkormányzati	2025		2025			0	2367		2367
8	- társadalombiztosítási			0			0			0
9	- továbbutalási célú			0			0			0
10	- egyéb támogatás			0			0	433		433
11	**4. Pénzügyi műveletek bevételei**	381	0	381			0	406	0	406
12	**5. Rendkívüli bevételek**			0			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**	39307		39307			0	39523		39523
21	A. ÖSSZES BEVÉTEL (1.±2.+3.+4.+5.+6.)	100224	1725	101949	0	0	0	118631	1514	120145
22	**7. Anyagjellegű ráfordítások**	26075	302	26377			0	29753	386	30139
23	**8. Személyi jellegű ráfordítások**	64909	1023	65932			0	72159	1110	73269
24	**9. Értékcsökkenési leírás**	938		938			0	1230		1230
25	**10. Egyéb ráfordítások**	6268		6268			0	6931		6931
26	**11. Pénzügyi műveletek ráfordításai**			0			0			0
27	**12. Rendkívüli ráfordítások**			0			0			0
28	B. ÖSSZES RÁFORDÍTÁS (7.+8.+9.+10.+11.+12.)	98190	1325	99515	0	0	0	110073	1496	111569
29	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A.-B.)	2034	400	2434	0	0	0	8558	18	8576
30	D. Adófizetési kötelezettség		84	84			0			0
31	E. TÁRGYÉVI EREDMÉNY (C.-D.)	2034	316	2350	0	0	0	8558	18	8576

Keltezés: 2018. március 21.

P.H.

a tásadalmi szervezet vezetője (képviselője)

18491263913354107
Statisztikai számjel vagy adószám (csekkszámlaszám)

2017. ÉV

MÉRLEG

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	**A. Befektetett eszközök**	13668	0	42011
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	13668		42011
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5	**B. Forgóeszközök**	48797	0	54891
6	I. KÉSZLETEK	69		69
7	II. KÖVETELÉSEK	2749		901
9	III. ÉRTÉKPAPÍROK	20000		40008
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	25979		13913
11	**C. Aktív időbeli elhatárolások**	3456		2993
12	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN**	65921	0	99895
13	**D. Saját tőke**	55690	0	64266
14	I. INDULÓ TŐKE			
15	II. TŐKEVÁLTOZÁS	53340		55690
16	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
17	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
18	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	1598		8558
19	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	752		18
20	**E. Céltartalékok**			
21	**F. Kötelezettségek**	7928	0	6475
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	7928		6475
25	**G. Passzív időbeli elhatárolások**	2303		29154
26	**FORRÁSOK ÖSSZESEN**	65921	0	99895

Keltezés: 2018. március 21.

a tásadalmi szervezet vezetője (képviselője)

P. H.

Dunaújváros MJV Kereskedelmi és Iparkamara

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójához

1. Általános rész

A 2000. november 1-vel létrejött önkéntes tagsággal szerveződött Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara („DKIK" ill. „Kamara") tizenhetedik teljes évét zárta 2017. 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 képviseletére a Fejér Megyei Bíróságnál Pk. 63.103/2000/4. szám alatt 2000. december 4-én nyilvántartásba vett Dunaújvárosi Megyei Jogú Város Kereskedelmi és Iparkamara elnöke, aki 2008. november 27 -től : Králik Gyula, valamint általános alelnöke, aki 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 64.266 ezer Ft, az alkalmazottak száma 2017. december 31-én 15 fő teljes munkaidős.

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. Regisztrálási 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 milliót 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 lejárú 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:

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 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 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 ingatlanállományunk jelentős mértékben növekedett, ugyanis a Vállalkozók Ipartestülete kamaránknak ajándékozta a tulajdonában lévő 155 m2 alapterületű 116/7/A/32. hrsz. számú társasházi iroda helyiséget, melynek vagyonértékelés szerinti piaci értéke 26.350 ezer Ft. Ezen az értéken vettük nyilvántartásba az ingatlant a befektetett eszközök között.
Az év folyamán 659.611 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 437 ezer Ft volt, a kisértékű eszközök után pedig 660 ezer Ft értékcsökkenést számoltunk el.

Megnevezés	Bruttó érték	Amortizáció		Nettó érték
		Előző évek	Tárgy évi	
Immateriális javak	**1.051.197**	**1.051.197**	**0**	**0**
Immateriális kis értékű	**1.404.363**	**1.365.763**	**38.600**	**0**
Épületek,tulajd.hányad	**39.215.417**	**0**	**132.833**	**39.082.584**
Üzemi gépek,.berend.	***889.000***	***889.000***	***0***	***0***
Üzemi gépek,.kisérték	***153.473***	***111.484***	***41.989***	***0***
Irodai,igazg.berend.	***7.693.048***	***4.327.152***	***437.119***	***2.928.777***
Irodai,igazg. Kis értékű	***4.486.356***	***3.907.334***	***579.022***	***0***
Bútorok,berendezések	***588.403***	***588.403***	***0***	***0***
Kisértékű t.eszközök	**1.180.838**	**1.180.838**	**0**	**0**
Összesen:	**56.662.095**	**13.421.171**	**1.229.563**	**42.011.361**

Az értékcsökkenési leírás terv szerinti elszámolása évente egy alkalommal történik.

B. *Forgóeszközök*

Készletek:

A Kamara közreműködött Miskolczi Miklós: Bableves ezüstkanállal című Dunaújváros vendéglátásának történetértől 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 901 ezer Ft – amiből 489 ezer Ft a vevőkövetelés - szerepel. A vevőkövetelések azokat a szolgáltatásból származó követeléseket tartalmazzák, amelyek fizetési határideje a következő évre húzódott át.

Egyéb követelések :	
Munkabér előleg	74 e Ft
Visszajáró iparűzési adó	320 e Ft
Később levonható áfa	18 e Ft

Értékpapírok

Az értékpapírok között részben egy éves lejáratú 20 millió Ft értékű kincstárjegyet tartunk nyilván. Másrészt 20 millió Ft névértékű Magyar Államkötvényt vásároltunk, melynek bekerülési értéke 20.008 ezer Ft volt.

Pénzeszközök

Elszámolási betétszámla UniCredit Bank	13.407.037 Ft
Pénzforgalmi számla UniCredit Bank(közfogl.)	191.459 Ft
Házipénztárban	297.400 Ft
Valutapénztárban 56 EURO	17.372 Ft
Összesen	**13.913.268 Ft**

C. *Aktív időbeli elhatárolások*

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai között számoltuk el:	
Szakképzési támogatásra 2018-ban befolyt dec.jutó tám.	2.910 e Ft
Később számlázott telefontérítés	25 e Ft
Összesen	2.935 e Ft

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként hírlap előfizetési díjat számoltunk el összesen 58 ezer Ft értékben, ezeket a költségeket ugyanis 2017-ben kifizettük, de a 2018. évet terhelik.

Az eszközök (A+B+C) **összege**: **99.895 eFt** (mérleg-főösszeg), amely 33.974 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 8.576 eFt-al növekedett,*** így 64.266 eFt-os összegre változott, az alábbiak szerint:

ezer Ft-ban

Saját tőke elemei	2016. év	2017. év
Tőkeváltozás	53.340	55.690
Üzleti év eredménye	+2.350	+8.576
Összesen	55.690	64.266

E. Céltartalék

Céltartalékot nem képzett a kamara.

F. Kötelezettségek

A Kamarának kizárólag rövidlejáratú kötelezettségei vannak. **Szállítói kötelezettséget** az év végén **723 ezer Ft**-ot tartottunk nyilván, amely elismert kötelezettség és 2018 évben ki is egyenlítettük.
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

NAV Szja	597
NAV ÁFA	164
NAV Egészségbiztosítási járulék	340
NAV Nyugdíjbiztositási járulék	402
NAV Szociális hozzájárulási adó	790
NAV Egészségügyi hozzájárulás	20
NAV Táppénz hozzájárulás	19
Munkabér elszámolás	2.607
Eltérő időszaki áfa	104
Céltámogatásra gyűjtött adomány	709
Egyéb kötelezettségek összesen	**5.752**

G. *Passzív időbeli elhatárolás*

A passzív időbeli elhatárolások között 2.937 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	443 ezer Ft
MKIK-nek fizetendő IV. negyedévi tagdíj	717 ezer Ft
MKIK-nek fizetendő II. félévi okmányhit.díj	73 ezer Ft
MKIK-nek fizetendőIV. negyedévi regdíj	429 ezer Ft
Számviteli szolg. és adótanácsadás dec. díja	148 ezer Ft
Jogi szolgáltatás	100 ezer Ft
Éves könyvvizsgálati díj	275 ezer Ft
Telefonköltség december	102 ezer Ft
Foglalkozás eü.szolgáltatás	74 ezer Ft
Költlségelhatárolásra jutó nem levonható áfa	167 ezer Ft
Társasházi közös költség	209 ezer Ft
Adatbázis szolg.decemberi díja	9 ezer Ft
December havi kiküldetési költség	26 ezer Ft
Összesen	**2.772 ezer Ft**

Bevételek passzív időbeli elhatárolásaként **165 ezer Ft** visszafizetendő illetve 2018. évi kamarai regisztrációs díjat számoltunk el.

Halasztott bevételként mutattuk ki a térítés nélkül kapott ingatlan piaci értékéből a költséggel még nem ellentételezett részt.

Ingatlan piaci értéke	26.350 ezer Ft
elszámolt értékcsökkenés	133 ezer Ft
ingatlan nettó értéke	**26.217 ezer Ft**

4. Vagyoni helyzet alakulása

A/ Befektetett eszközök aránya

Befektetett eszközök *100
Összes eszköz

2017.évi:

42.011 eFt *100 = 42,06%
99.895 eFt

2016.évi

13.668 e Ft*100 = 20,73%
65.921 eFt

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

B./ Forgóeszközök aránya

Forgóeszközök*100
Összes eszköz

2017.évi: 2016.évi

54.891 eFt *100 = 54,95% 48.797 eFt*100 = 74,02%
99.895 eFt 65.921 eFt

A forgóeszközök aránya lényegesen kisebb a bázisévhez képest.

C./ Források összevetése:

Saját forrás*100
Összes forrás

2017.évi: 2016.évi

64.266 eFt *100 =64,33% 55.690 eFt*100 = 84,48%
99.895 eFt 65.921 eFt

A saját tőke aránya mutatja, hogy az eszközöket ebben az évben az előző évinél kisebb arányban, 64,33 %-ban finanszírozta saját forrás.

D./ Pénzügyi helyzet alakulása

Rövid lejáratú követelések
Rövid lejáratú kötelezettségek

2017.évi: 2016.évi

901 eFt =13,92 % 2.749 eFt = 34,67 %
6.475 eFt 7.928 eFt

A követelések ebben az évben a kötelezettségeknek mindössze 13,92 %-át tették ki az év végén.

E./ Eszközarányos eredmény

Tárgyévi eredmény*100
Befektetett eszközök

2017.évi: 2016.évi

8.576 eFt *100 =20,41 % 2.350 eFt*100 = 17,19 %

42.011 eFt 13.668 eFt

Ez a mutató némileg javult az előző évhez képest, az eredmény meghaladja a befektetett eszközök 20 %-át.

F./ Egy főre jutó árbevétel (Élőmunka)

Bevétel
Létszám

2017.évi: 2016. évi

120.145 eFt =8.010 eFt 101.949 eFt = 6.620 eFt
15 fő 15,4 fő

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

5. Eredménykimutatás elemzése (adatok e Ft-ban)

A. Árbevétel és egyéb bevételek

Bevételek	2016.év	2017.év	2017/2016.
Értékes.nett.árbev.	15.827	15.292	91,54%
Egyéb bevétel	46.434	64.924	142,52%
Pénzügyi bevétel	381	406	106,56%
Tagdíjak és reg.díj	39.307	39.523	100,55%
Összesen:	***101.949***	***120.145***	***117,85%***

Összes tevékenységünk bevétele idén 17,85 %-kal emelkedett az előző évhez képest.
A kötelező kamarai regisztrációra befolyt bevétel 17.189 ezer Ft-ról 17.394 ezer Ft-ra emelkedett. Az önkéntes kamarai tagdíj bevétele ebben az évben 22.129 ezer Ft volt hasonlóan előző évi 22.118 ezer Ft-hoz.
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.

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele a következő:

Megnevezés	2016. év	2017. év
Regisztr.díj és kártyadíj	3.885	3.897
Cégkivonat bevétele	274	229
Előadás, rendezvény szerv.	75	22
Származási bizonyítvány	8.528	6.998
Bérleti díj bevétele	1.245	630
Mesterképzésönrész		1.200
Mesterképzés nem támogat.		660
Egyéb szolgáltatás bevétele	95	142
Alaptevékenység összesen	**14.102**	**13.778**
Kérdőív készítés, háttértan.	1.023	0
Távközl.szolg.bevétele	302	234
Egyéb szolgáltatás bevétele	400	1.280

Vállalkozási tev. összesen	**1.725**	**1.514**
Nettó árbevétel összesen	**15.827**	**15.292**

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

Megnevezés	**2016. év**	**2017. év**
Szakképzési pályázatok	41.123	58.929
Munkaügyi Közpon tám.	2.025	2.367
Mesterképzés TÁMOP 2.3.4	174	
Egyéb pályázat NGM	2.230	2.230
GINOP projekt Dújv.	879	879
Társaságoktól kapott tám.		300
Térítés nélkül kapott ingatl.		133
Önell.miatt társ.adó vissza		84
Egyéb bevétel	3	1
Összesen	**46.434**	**64.924**

B Költségek és ráfordítások

Kiadások	**2016.év**	**2017.év**	**2017/2016**
Anyagjellegű	26.377	30.139	114,26%
Személyi jellegű	65.932	73.269	111,13%
Értékcsökkenés	938	1.230	131,13%
Egyéb ráford. és pü.ráf.	6.268	6.931	110,58%
Összesen:	***99.515***	***111.569***	***112,11 %***

	2016. év	**2017. év**
Az **anyagjellegű ráfordítások** összetétele a következő:		
Közvetlen anyag és energia költségek	**4.209 eFt**	**5.009 e Ft**
Igénybevett szolgáltatások:	**21.508 e Ft**	**24.373 e Ft**
Bérleti djak	5.462 e Ft	5.668 e Ft
Oktatás költségek	329 e Ft	2.534 e Ft
Posta telefon díjak	1.869 e Ft	2.110 e Ft
Számviteli könyvvizsg. adótan.szolg. díja	2.514 e Ft	2.414 e Ft
Hirdetés, reklám	3.568 e Ft	3.409 e Ft
Takarítás, vagyonvédelmi szolgált.	902 e Ft	1.067 e Ft
Fűtés, hődíj	1.108 e Ft	1.399 e Ft
Utazási kiküldetési költségek	347 e Ft	203 e Ft
Javítás karbantartás	126 e Ft	248 e Ft
Szállítási költség	577 e Ft	753 e Ft
Folyóirat, napilap, frissitések	445 e Ft	353 e Ft
Nyomdai költségek	424 e Ft	577 e Ft
Honlap üzemeltetés	182 e Ft	182 e Ft
Egyéb szakértői, pályázati díj	1.940 e Ft	788 e Ft
Adatbázis szolgáltatás AXA	153 e Ft	129 e Ft
Jogi képviselet	816 e Ft	1.075 e Ft

Társasházi közös költség	-	209 e Ft
Egyéb szolgáltatások	751 e Ft	1.255 e Ft
Egyéb igénybevett szolgáltatások:	**660 e Ft**	**757 e Ft**
Bankköltség	527 e Ft	637 e Ft
Hatósági igazg. szolg. díjak, illeték	0 e Ft	0 e Ft
Vagyonbiztosítás díja	133 e Ft	120 e Ft

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

	2016. év	**2017. év**
Munkavisz.lévő munkaváll.részére	43.086.608 Ft	47.940.976 Ft
Megbízási szerződés alapj.kifizetett	4.507.354 Ft	7.070.002 Ft
Összes bér	**47.593.962 Ft**	**55.010.978 Ft**

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

	2016. év	**2017. év**
A Kamara költségvetése terhére kifizetett bér	21.348 e Ft	15.975 e Ft
Szakképzési pályázatok terhére kifizetett bér	19.998 e Ft	30.098 e Ft
Közfogl. ésMunkaügyi Közp.által támogatott bér	1.741 e Ft	1.868 e Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetések:	***2016. év***	***2017. év***
Reprezentációs költség és üzleti ajándékozás	711 e Ft	972 e Ft
Reprezentációs költség pályázati elsz.	895 e Ft	1.944 e Ft
Gépkocsi használat költségtérítése:	1.033 e Ft	1.159 e Ft
Külföldi napidíj:	298 e Ft	0 e Ft
Munkába járás költségtérítése	40 e Ft	76 e Ft
Béren kívüli juttatás	990 e Ft	1.502 e Ft
Béren kívüli után fizetendő adók	182 e Ft	274 e Ft
Számlás megbízási díj	360 e Ft	0 e Ft
Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	147 e Ft	166 e Ft
Betegszabadságra jutó bér	590 e Ft	486 e Ft
Egyéb személyi jellegű kifizetések	29 e Ft	47 e Ft
Összesen:	**5.275 e Ft**	**6.626 e Ft**
Bérjárulékok:		
Összesen:	**13.063 e Ft**	**11.632 e Ft**

Egyéb ráfordítások:	**6.268 e Ft**	**6.268 e Ft**
Arányosítás miatt vissza nem igényelhető áfa	2.296 e Ft	2.452 e Ft
MKIK-nek fizetett tagdíj és okmányhit. díj	3.490 e Ft	4.458 e Ft
Behajthatatlan követelés ráfordításként elsz.	0 e Ft	20 e Ft
Követelések elszámolt értékvesztése	160 e Ft	0 e Ft
Iparűzési adó	320 e Ft	0 e Ft
Kerekítési különbözetek és egyéb ráford	2 e Ft	1 e Ft
Pénzügyi műveletek ráfordítása	0 e Ft	0 e Ft

6. Pályázati pénzek felhasználása

A Kamara 2017.évben az alábbiakban felsorolt vissza nem térítendő pályázati támogatásokban részesült:

	2016. év	**2017. év**
Képzőhelyek ellenőrzésének, akkr. bevétele	3.329.614 Ft	6.297.370 Ft
Tanácsadói tevékenység bevétele	20.194.864 Ft	20.836.786 Ft
Szintvizsgáztatás árbevétele	5.686.003 Ft	4.821.111 Ft
Szakm.vizsgaeln.és tagok delegálása	1.696.280 Ft	2.059.200 Ft
Szakma kiváló tanulója szervezés bevétele	1.220.112 Ft	835.108 Ft
MFKB bevétele	3.070.000 Ft	1.300.000 Ft
Pályaorientációs támogatás	5.279.552 Ft	7.692.763 Ft
Szakképzési stratégia	469.006 Ft	6.469.794 Ft
ISZIIR adminisztráció	177.587 Ft	1.679.783 Ft
Mesterképzés és mestervizsg.szerv.	0 Ft	6.937.370 Ft
Szakképzési támogatás összesen:	**41.123.018 Ft**	**58.929.285 Ft**
Támogatás Munkaü.Közp.és Önkorm.	2.024.892 Ft	2.367.227 Ft
Egyéb pályázatokon elnyert tám.(NGM)	2.230.000 Ft	2.230.000 Ft
Mesterképzés támogatás	173.897 Ft	0 Ft
GINOP projekt Dunaújváros	879.000	879.000 Ft
Más vállalkozótól kapott támogatás		300.000 Ft

Térítés nélkül kapott ingatlan arányos része		132.833 Ft
Támogatások összesen:	**46.430.807 Ft**	**64.838.345 Ft**
Egyéb bevétel:		
Önellenőrzés miatt visszajáró társ.adó	0 Ft	84.000 Ft
Kerekítés	2.495 Ft	1.353 Ft

7. 2016. évi társasági adó bevallásának önellenőrzése

A társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. tv 9. § (1) pontja szerint a köztestület társasági adó alapjának meghatározása során a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményéből kell kiindulni. A 9. § (1a) és (1b) pontja szerint nem minősül vállalkozási tevékenységnek a civil szervezetek működéséről szóló törvény szerinti alapcél szerinti tevékenység, valamint a köztestület működésére irányuló törvény szerint kötelezően végzett tevékenység.
A Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara 2016. évi társasági adó bevallását úgy készítette el, hogy a vállalkozási tevékenység bevételébe sorolta azoknak a tevékenységeknek a bevételét is, amelyek a civil törvény szerint és a gazdasági kamarákról szóló törvény szerint is az alapcél szerinti tevékenységnek minősülnek.

Ezek a bevételek:

	ezer Ft-ban
Széchenyi hitelkártya regisztrációs díj és kártyadíj	3.885
Cégkivonat bevétele	274
Előadás, rendezvény szervezés bevétele	954
Származási bizonyítvány bevétele	8.528
Terembérleti díj bevétele	1.245
Kérdőív készítés, háttértanulmány bevétele	1.023
Távközlési szolgáltatás tovább számlázása	302
Egyéb szolgáltatás bevétele, építőipari regisztráció	95
Egyéb szolgáltatás bevétele, ellenjegyzés	400
Bevételek összesen	16.706

A terembérleti díj bevétele a civil szervezetekről szóló törvény szerint nem minősül vállalkozási tevékenységnek, az alábbiak alapján:

2011. évi CLXXV. törvényaz egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról

2. § E törvény alkalmazásában

11.[1] gazdasági-vállalkozási tevékenység: a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, **kivéve**

d) az ingatlan megszerzését, használatának átengedését és átruházása

Nem minősül vállalkozási tevékenységnek - mert a gazdasági kamarákról szóló törvény szerint a kamarák alapszolgáltatásához tartozik - a Széchenyi hitelkártya ügyintézés, a cégkivonat, az előadás szervezés, származási bizonyítvány kiadás és építőipari regisztráció sem.

1999. évi CXXI. törvény a gazdasági kamarákról[2]

8. § (1) A gazdálkodó szervezet kamarai tagsága - kérelmére - a tagokról vezetett nyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre.

(2a)[3] A kamarai nyilvántartásba bejegyzett gazdálkodó szervezet részére kötelezően nyújtandó térítésmentes kamarai alapszolgáltatások a következők:

***a)* tanácsadás gazdasági, pénzügyi, adózási, hitelhez jutási kérdésekben;**

***b)* üzleti partnerkeresés;**

***c)* pályázatfigyelés.**

(3) A gazdasági kamara tagjának kötelezettsége, hogy

a) megfizesse a tagdíjat;

b) megtartsa az alapszabályban és más kamarai önkormányzati szabályzatokban a tagokra előírt egyéb rendelkezéseket.

10. § (1) A gazdasági kamarák az üzleti forgalom biztonságának és a piaci magatartás tisztességének megteremtése, megőrzése, illetve fokozása érdekében

a)[4] árukra vonatkozó, az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló, 2013. október 9-i 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti **származási igazolásokat, bizonyítványokat** és kereskedelmi forgalomban szükséges más okmányokat állítanak ki, illetve hitelesítenek;

Mindezek alapján a Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara 2016. évi vállalkozási tevékenységének bevételében az alábbi bevételek maradnak:

Távközlési szolgáltatás tovább számlázása	302
Kérdőív készítés, háttértanulmány bevétele	1.023
Egyéb szolgáltatás bevétele, ellenjegyzés	400
Bevételek összesen	1.725

A bevétellel szemben közvetlenül felmerülő költségek:

[1] Megállapította: 2015. évi CLXXXVII. törvény 141. §. Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

Távközlési szolgáltatás tovább számlázása – telefonköltség	302
Kérdőív készítés – bérköltség 823 e Ft és szocho 200 e Ft	1.023
Egyéb szolgáltatás bevétele, ellenjegyzés	0
Költségek összesen	1.325

A társasági adó bevallás önellenőrzése:

Megnevezés	Eredeti társasági adó levezetés	Társasági adó levezetés helyesbítése
Vállalkozási jellegű bevétel	16.769	1.725
Váll. tev. költségei	15.933	1.325
Váll. tev. adózás előtti eredménye	836	400
Adóalap csökkentő		
arányos écs	154	
Adóalap növelő		
arányos écs	154	
bérbeadás bevétele		1.245
Adóalap	836	1.645
Társasági adó összege	84	0

Az önellenőrzés után nem keletkezik társasági adó fizetési kötelezettség, mert a Ta tv. 20 § (1) bekezdés a.) pontja szerint, ha a köztestület vállalkozási tevékenységből származó és a 9. § (3) bekezdés c.) pontja (jelen esetben a bérbeadás bevétele) szerinti összeggel növelt bevétele nem éri el a 10 millió Ft-ot, akkor a társasági adót nem kell megfizetni. Megfelelünk annak a követelménynek is, hogy az így megállapított bevétel (2.970 ezer Ft) nem haladja meg az adóévben elért összes bevétel 10 %-át (összes bevétel: 101.949 ezer Ft).

A visszajáró társasági adó összegét – mivel az önellenőrzés saját tőkére gyakorolt hatása nem minősíthető jelentősnek – 2017. évben az egyéb bevételek között számoltuk el.

8. 2017. évi társasági adó megállapítása

Megnevezés	Társasági adó levezetés ezer Ft
Vállalkozási jellegű bevétel	1.514
Váll. tevékenység költségei	1.495
Váll. tevékenység adózás előtti eredménye	19
Adóalap növelő bérleti díj	630
Társasági adó alapja	649

A társasági adó alapja nem éri el a 10 millió Ft-ot és az adóévi összes bevétel 10 %-át sem, ezért társasági adó fizetési kötelezettségünk nincs.

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.

2017. október 1-től kamaránknak újabb ingatlan került a tulajdonába ajándékozás révén.

Az eredménykimutatásunkat alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bontásban készítettük el. A bevételek és költségek egyérterműen besorolhatók ebbe a bontásba.

A helyi iparűzési adóalap megállapításánál a vállalkozás jellegű bevételek alapjánl állapítottuk meg az adó alapját és mivel az adóalap nem éri el a 2,5 millió Ft-ot nem keletkezett iparűzési adó fizetési kötelezettségünk.

Az áfa elszámolásánál arányszámot használtunk, mégpedig az adólevonásra jogosító tevékenység árbevételét viszonyítottuk az összes bevételhez, amely szerint az előzetesen felszámított áfa 10,68 %-ával tudtuk csökkenteni a fizetendő áfa összegét, 2.451.563 Ft-ot egyéb ráfordításként, mint vissza nem igényelhető áfát számoltunk el.

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

Kelt: Dunaújváros, 2018. március 21.

Dunaújváros MJV Kereskedelmi és Iparkamara

Králik Gyula
elnök