

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójához

1. Általános rész

A 2000. november 1-vel létrejött önkéntes tagsággal szerveződött Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara („DKIK” ill. „Kamara”) huszonharmadik teljes évét zárta 2023. 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” 479/2016 Korm. rendelet 3. sz. mellékletének megfelelő tagolásban, az eredmény kimutatás típusa: 'A' 479/2016. Korm. rendelet 4. sz. mellékletének megfelelő tagolásban.

A Kamara képviselőre 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 121.786 ezer Ft, az alkalmazottak száma 2023. december 31-én 14 fő teljes munkaidős, amelyből 1 fő közfoglalkoztatott.

Bejegyző bírósági határozat száma: Pk.63.103/2000/4

A Kamara adószáma: 18491263-2-07

A Kamara székhelye. 2400 Dunaújváros, Latinovits Z. u. 10.

A Kamara könyvvizsgálója: Tóthné Nagy Etelka
MKVK Nyilvántartási szám: 000439

A könyvviteli szolgáltatást végző: 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 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 200.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél 2020-tól a számviteli törvény adta lehetőségnek megfelelően 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 aktívált 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 vezetnek 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 alaptervekenységéből 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 (adófolyszámlák, hitelszerződések és banki igazolások, szállítói egyeztetések, munkabérjegyzék, stb.) készül. Értékelésük a kötelezettségek 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 teljes körűen 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 bevételeket. Elsősorban a költségek fedezetére és fejlesztésre 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 az 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 3. 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 összeget (előjelétől függően nyereség, vagy veszteség) – adózás előtti eredményként mutatjuk ki.

3. A mérleg tagolásának szöveges kiegészítője

A. Befektetett eszközök:

Ebben az évben az irodai gépek, berendezések bruttó értéke 879.359 Ft beszerzési értékű 2 darab számítástechnikai eszköz beszerzésével növekedett. Ehhez kapcsolódóan az immateriális javak között 99.060 Ft értékben vettünk állományba számítástechnikai programot.

Az év folyamán 390.953 Ft értékben vásároltunk olyan számítástechnikai eszközöket, irodai berendezési tárgyakat, amelyek egyedi beszerzési értéke 200 ezer Ft alatt maradt, ezért üzembehelyezéskor azonnal értékcsökkenési leírásként elszámoltuk.

Az új beszerzésekből 597.527 Ft értékű eszköz beszerzési költségét a KAVOSZ átvállalta, az nem kamaránkat terhelte.

A már nem használható, elavult, meghibásodott eszközöket kiselejteztük. Kis értékű eszközök közül 742.562 Ft értékű eszközt vezettünk ki. Az irodai gépek, berendezések közül kivezetett eszközök bruttó értéke 1.345.135 Ft volt, a még el nem számolt értékcsökkenés összege 150.694 Ft.

A befektetett eszközök összetétele:

Megnevezés	Bruttó érték	Amortizáció		Nettó érték
		Előző évek	Tárgy évi	
Immateriális kis értékű	1.037.089	938.029	99.060	0
Telek, épületek	78.888.879	3.171.190	655.469	75.062.220
Üzemi gépek,.berend.	458.916	140.971	57.140	260.805
Üzemi gépek,.kisérték	361.575	361.575	0	0
Irodai,igazg.berend.	6.888.511	4.609.750	807.646	1.471.115
Irodai,igazg. Kis értékű	8.875.868	8.484.915	390.953	0
Összesen:	96.510.838	17.706.430	2.010.268	76.794.140

A tárgyévi értékcsökkenés elszámolását a bázisévben megkezdett elvek alapján folytatta a szervezet. A terv szerinti értékcsökkenés összege 1.520 ezer Ft volt, a kisértékű eszközök után pedig 490 ezer Ft értékcsökkenést számoltunk el. 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 Kamarai Körkép című kiadvány elkészítésében közreműködtünk, amelyből 320 db került a szervezet tulajdonába.

A készletek között a 2023. december 31-én meglévő könyvkészlet bekerülési értéke szerepel: 729 ezer Ft.

Követelések:

A követelések soron az eredet 7.554 ezer Ft vevőkövetelésből 1.859 ezer Ft szerepel, mert 5.695 ezer Ft értékvesztést számoltunk el még az előző évben.

Egyéb követelések :

Később levonható áfa	130 e Ft
----------------------	----------

Pénzeszközök

Elszámolási betétszámla UniCredit Bank	10.925.454 Ft
Pénzforgalmi számla UniCredit Bank(NFA)	618.015 Ft
Pénzforgalmi számla UniCredit Bank(közfogl.)	451.968 Ft
Pénzforgalmi számla UniCredit Bank	-1.479 Ft
Elkülönített betétszámla kamatozó	70.000.000 Ft
Letéti számla	1.000.000 Ft
Házipénztárban	324.165 Ft
Valutapénztárban 56,9 EURO dec. 31-i árfolyamon	21.780 Ft
Összesen	83.339.903 Ft

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként a lekötött pénzeszközök után időarányosan járó kamat összegét 385 ezer Ft-ot számoltuk el.

Költségek aktív időbeli elhatárolása hírlap és hírlevél előfizetési díjat tartalmaz összesen 42 ezer Ft értékben, ezeket a költségeket ugyanis 2023-ban kifizettük, de a 2024. évet terhelik.

Az eszközök fő összege: 163.278 eFt (mérleg-főösszeg), amely 11.072 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 10.912 eFt-al növekedett**, így **121.786 eFt**-os összegre változott, az alábbiak szerint:

Saját tőke elemei	ezer Ft-ban	
	2022. év	2023. év
Tőkeváltozás	101.661	110.874
Üzleti év eredménye	+9.213	+10.912
Összesen	110.874	121.786

E. Céltartalék

Az előző években a várható jövőbeni rendkívüli kiadásokra képzett céltartalékból még 3.000 ezer Ft maradt meg év végén.

A kamara székházán pályázati forrás igénybevételével teljes energetikai felújítást terveztünk végrehajtani. Az óvatosság elve alapján a jövőbeni felújítás miatt várhatóan felmerülő költségekre, költözésre, berendezések szállítására, helyiség bérletének biztosítására, mint rendkívüli kiadásra 3.000 ezer Ft céltartalékot állítottunk be a mérlegbe.

A székház felújítása azonban idén sem történt meg, ezért a fennmaradó 3.000 Ft céltartalékot tovább visszük a következő évre.

F. Kötelezettségek

Szállítói kötelezettségként az év végén **1.003 ezer Ft**-ot tartottunk nyilván, amely elismert kötelezettség és 2024 évben ki is egyenlítettük.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

NAV Személyi jövedelemadó	1.235
NAV Általános forgalmi adó	1.831
NAV Biztosítótól levont TB járulék	1.536
NAV Szociális hozzájárulási adó	1.176
Iparüzési adó fizetési kötelezettség	36
Jövedelemelszámolási számla	5.011
MKIK-nek visszafizetendő támogatás	240
Céltámogatásra gyűjtött adomány	1.087
Eltérő időszakai áfa	263
Egyéb visszafizetendő kötelezettség	10
Egyéb kötelezettségek összesen	12.425

G. **Passzív időbeli elhatárolás**

A passzív időbeli elhatárolások között 25.064 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	410 ezer Ft
MKIK-nek fizetendő II. félévi okmányhit.díj	173 ezer Ft
Számviteli szolg. bérszámfejtés dec.díja	204 ezer Ft
Éves könyvvizsgálati díj	385 ezer Ft
Telefonköltség december	154 ezer Ft
Fénymásoló dec. bérleti díj	16 ezer Ft
Adatbázis szolg.decemberi díja	29 ezer Ft
Dec. havi kiküldetési és munkába járás	22 ezer Ft
Elhatárolt költségek le nem vonható áfája	198 ezer Ft
Összesen	1.591 ezer Ft

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

Ingatlan piaci értéke	26.350 ezer Ft
támogatás arányosan elszámolt écs	3.295 ezer Ft

Fennmaradt elhatárolt támogatás 23.055 ezer Ft

Ugyancsak a **halasztott bevételek** között szerepel a 2020. és 2022. évben támogatásból vásárolt tárgyi eszközök költséggel még nem ellentételezett értéke:

Szakképzési támogatásból vásárolt eszköz	275 ezer Ft
Szakképzési támogatásból vásárolt.eszköz	271 ezer Ft
Összes eszközérték	546 ezer Ft
támogatás arányos elszámolt écs	422 ezer Ft

Fennmaradt elhatárolt támogatás 124 ezer Ft

KAVOSZ által átváll.köt.számítógép	598 ezer Ft
támogatás arányos elszámolt écs	304 ezer Ft

Fennmaradt elhatárolt támogatás 294 ezer Ft

4. Vagyoni helyzet alakulása

A/ Befektetett eszközök aránya

$\frac{\text{Befektetett eszközök} * 100}{\text{Összes eszköz}}$

2023.évi:

$$\frac{76.794 \text{ eFt} * 100}{163.278 \text{ eFt}} = 47,03\%$$

2022.évi

$$\frac{77.586 \text{ e Ft} * 100}{152.206 \text{ eFt}} = 50,97\%$$

Ebben az évben a befektetett eszközök az előző évinél kicsivel alacsonyabb arányt képviselnek az összes eszközből, mint tavaly.

B./ Forgóeszközök aránya

$\frac{\text{Forgóeszközök} * 100}{\text{Összes eszköz}}$

2023.évi:

$$\frac{86.058 \text{ eFt} * 100}{163.278 \text{ eFt}} = 52,71\%$$

2022.évi

$$\frac{74.506 \text{ eFt} * 100}{152.206 \text{ eFt}} = 48,95\%$$

A forgóeszközök aránya némileg növekedett a bázisévhez képest.

C./ Források összevetése:

$\frac{\text{Saját forrás} * 100}{\text{Összes forrás}}$

2023.évi:

$$\frac{121.786 \text{ eFt} * 100}{163.278 \text{ eFt}} = 74,59\%$$

2022.évi

$$\frac{110.874 \text{ eFt} * 100}{152.206 \text{ eFt}} = 72,84\%$$

A saját tőke aránya mutatja, hogy az eszközöket ebben az évben az előző évinél magasabb arányban, 74,59 %-ban finanszírozta saját forrás.

D./ Pénzügyi helyzet alakulása

$\frac{\text{Rövid lejáratú követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$

2023.évi:

$$\frac{1.989 \text{ eFt}}{13.428 \text{ eFt}} = 14,81 \%$$

2022.évi

$$\frac{1.065 \text{ eFt}}{12.145 \text{ eFt}} = 8,77 \%$$

Év végén a követelések összege a kötelezettségek 14,81 %-át tették ki.

E./ Eszközarányos eredmény

Tárgyévi eredmény*100
Befektetett eszközök

2023.évi:

$\frac{10.912 \text{ eFt} * 100}{76.794 \text{ eFt}} = 14,21 \%$

2022.évi

$\frac{9.213 \text{ eFt} * 100}{77.586 \text{ eFt}} = 11,87 \%$

Ez a mutató magasabb az előző évinél, az idei eredmény a befektetett eszközök 14,21 %-a.

F./ Egy főre jutó árbevétel (Élőmunka)

Bevétel
Létszám

2023.évi:

$\frac{176.232 \text{ eFt}}{14 \text{ fő}} = 12.588 \text{ eFt}$

2022. évi

$\frac{170.270 \text{ eFt}}{15,0 \text{ fő}} = 11.351 \text{ eFt}$

Ezen mutató az egy főre jutó árbevételt mutatja. Az átlagos, időarányosan számított létszám 14 fő volt ebben az évben.

5. Eredménykimutatás elemzése (adatok e Ft-ban)

A. Árbevétel és egyéb bevételek

Bevételek	2022.év	2023.év	2023/2022 %
Értékes.nett.árbev.	38.642	51.954	134,45%
Egyéb bevétel	85.384	84.369	98,81%
Pénzügyi bevétel	2	6.268	
Tagdíjak és reg.díj	46.242	33.641	72,75%
Összesen:	170.270	176.232	103,50%

Összes tevékenységünk bevétele ebben az évben 3,5 %-kal meghaladta az előző évit

A kamarai hozzájárulásból befolyt bevétel az előző évinek 95,3 %-a, összege 19.046 ezer Ft.

Az önkéntes kamarai tagdíj bevétele ebben az évben 14.595 ezer Ft volt az előző évi 26.248 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.

Előző évben az ISD Dunafernek a díjbekérőből fennmaradt 5.695 ezer Ft tartozása, amelyet leszámláztunk. A pénzügyi teljesítés azonban azóta sem történt meg, de az előző évi bevételek között szerepelt. Az ISD Dunafer felszámolási eljárás alatt áll, a teljesítés továbbra is bizonytalannak látszik, ezért a tavalyi évben elszámolt értékvesztést továbbra is változatlanul hagytuk.

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele a következő:

Megnevezés	2022. év	2023. év
Regisztr.díj és kártyadíj	21.789	29.614
Cégekivonat bevétele	661	756
Előadás, rendezvény szerv.		
Származási bizonyítvány	12.877	17.442
Bérleti díj bevétele	925	1.496
Mesterképzésönrész	980	1.316
Gyakorlati oktató képz.önrész	609	320
Egyéb szolgáltatás bevétele	131	54
Alaptevékenység összesen	37.972	50.998
Kérdőív készítés, háttértn.		
Távközl.szolg.bevétele	670	956
Könyv értékesítés bevétele		
Vállalkozási tev. összesen	670	956
Nettó árbevétel összesen	38.642	51.954

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

Megnevezés	2022. év	2023. év
Szakképzési pályázatok	78.694	57.439
MKIK-tól kapott támogatás		20.162
Mű Közpon és Önkorm.tám.	1.828	1.856
Egyéb pályázat ITM	1.500	1.350
Társaságoktól kapott tám.	2.754	2.729
Térít. nélk. kapott eszközök	527	830
Káreseményekkel kapcs.bev	80	
Céltartalék felhasználás		
Egyéb bevétel	1	3
Összesen	85.384	84.369

B Költségek és ráfordítások

Kiadások	2022.év	2023.év	2023/2022
Anyagjellegű	33.185	31.998	96,42%
Személyi jellegű	113.188	125.074	110,50%
Értékcsökkenés	2.314	2.010	86,86%
Egyéb ráfordítás	12.087	6.237	51,60%
Pénzügyi ráfordítás	283	1	
Összesen:	161.057	165.320	102,65%

2022. év

2023. év

Az **anyagjellegű ráfordítások** összetétele a következő:

Közvetlen anyag és energia költségek	4.215 eFt	4.438 e Ft
Igénybevett szolgáltatások:	27.390 e Ft	26.339 e Ft
Bérelti díjak	2.510 e Ft	2.228 e Ft
Oktatás költségek	3.166 e Ft	2.355 e Ft
Posta telefon díjak	2.400 e Ft	2.531 e Ft
Számviteli könyvvizsg. adótan.szolg. díja	3.655 e Ft	3.778 e Ft
Hirdetés, reklám	1.601 e Ft	1.430 e Ft
Takarítás, vagyonvédelmi szolgálat.	1.462 e Ft	2.350 e Ft
Fűtés, hűdij	2.747 e Ft	2.858 e Ft
Utazási kiküldetési költségek	94 e Ft	152 e Ft
Javítás karbantartás	601 e Ft	335 e Ft
Szállítási költség	1.195 e Ft	1.009 e Ft
Folyóirat, napilap, frissítések	2.079 e Ft	2.339 e Ft
Nyomdai költségek	524 e Ft	456 e Ft
Honlap üzemeltetés	360 e Ft	420 e Ft
Egyéb szakértői, pályázati díj	1.471 e Ft	695 e Ft
Háttér tanulmány készítése	e Ft	e Ft
Adatbázis szolgáltatás AXA	378 e Ft	476 e Ft
Jogi képviselet	975 e Ft	1.300 e Ft
Társasházi közös költség	736 e Ft	1.135 e Ft
Egyéb szolgáltatások	1.436 e Ft	492 e Ft
Egyéb igénybevett szolgáltatások:	1.580 e Ft	1.221 e Ft
Bankköltség	883 e Ft	901 e Ft
Hatósági igazg. szolg. díjak, illeték	500 e Ft	86 e Ft
Vagyonbiztosítás díja	197 e Ft	234 e Ft

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 14 fő volt, részükre és a megbízási szerződések alapján foglalkoztatott előadók és vizsgáztatók részére összesen elszámolt **béreköltség**:

	2022. év	2023. év
Munkavisz.lévő munkaváll.részére	85.738.038 Ft	97.045.483 Ft
Megbízási szerződés alapj.kifizetett	5.596.890 Ft	3.891.810 Ft
Összes bér	91.334.928 Ft	100.937.293 Ft

A bérkötség forrása alapján az alábbiak szerint oszlik meg:

	2022. év	2023. év
A Kamara költségvetése terhére kifizetett bér	38.152 e Ft	58.946 e Ft
Szakképzési pályázatok terhére kifizetett bér	51.647 e Ft	40.261 e Ft
Közfogl. ésMunkaügyi Közp.által támogatott bér	1.536 e Ft	1.730 e Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetések:	2022. év	2023. év
Reprezentációs költség és üzleti ajándékozás	980 e Ft	2.043 e Ft
Reprezentációs költség pályázati elsz.	1.837 e Ft	1.279 e Ft
Gépkocsi használat költségtérítése:	1.130 e Ft	1.158 e Ft
Munkába járás költségtérítése	170 e Ft	376 e Ft
Béren kívüli és egyéb juttatás	3.347 e Ft	4.052 e Ft
Béren kívüli után fizetendő szja	454 e Ft	545 e Ft
Egyéb természetbeni és adója	150 e Ft	163 e Ft
Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	208 e Ft	288 e Ft
Betegszabadságra jutó bér	1.088 e Ft	540 e Ft
Egyéb személyi jellegű kifizetések	0 e Ft	0 e Ft
Összesen:	9.364 e Ft	10.444 e Ft

Bérfelrakások:		
Összesen:	12.489 e Ft	13.693 e Ft

Egyéb ráfordítások:	12.087 e Ft	6.237 e Ft
Arányosítás miatt vissza nem igényelhető áfa	1.955 e Ft	2.294 e Ft
MKIK-nek fizetett tagdíj és okmányhit. díj	4.330 e Ft	3.740 e Ft
Értékvesztés	5.695 e Ft	0 e Ft
Adott támogatás	106 e Ft	0 e Ft
Iparűzési adó	0 e Ft	49 e Ft
Tárgyi eszköz selejtezés	0 e Ft	151 e Ft
Kerekítési különbözete és egyéb ráford	1 e Ft	3 e Ft

6. Pályázati támogatások

A Kamara 2023.évben az alábbiakban felsorolt vissza nem térítendő pályázati támogatásokban részesült:

	2022. év	2023. év
Duális képzés bevétele	30.623.204 Ft	17.729.022 Ft
Ágazati alapvizsga bevétele	2.675.560 Ft	2.853.958 Ft
Szadm.vizsgaeln.és tagok delegálása	2.669.960 Ft	2.853.958 Ft
Szakma kiváló tanulója szervezés bevétele	1.304.776 Ft	1.502.680 Ft
Pályaorientációs támogatás	17.512.000 Ft	8.238.780 Ft
Szakképzési stratégia	9.203.680 Ft	10.238.424 Ft
ISZIIIR adminisztráció	2.752.696 Ft	2.847.558 Ft
Mesterképzés és mestervizsg.szerv.	6.790.313 Ft	7.047.558 Ft
Gyakorlati oktató képzés	5.161.640 Ft	4.126.697 Ft
Szakképzési támogatás összesen:	78.693.829 Ft	57.438.635 Ft
Támogatás Munkaü.Közp.és Önkorm.	1.827.690 Ft	1.855.998 Ft
Kapott támogatás MKIK	0 Ft	20.162.125 Ft
Egyéb pályázatokon elnyert tám.(TSZSZ)	1.500.000 Ft	1.350.000 Ft
Más vállalkozótól kapott támogatás (KAVOSZ)	2.753.784 Ft	2.728.577 Ft
Térítés nélkül kapott ingatlan arányos része	527.000 Ft	527.000 Ft
Tartozásátvállalás KAVOSZ	0 Ft	303.485 Ft
Támogatások összesen:	85.302.303 Ft	84.365.820 Ft
Egyéb bevétel:		
Káreseményekkel kapcs.bevétel	80.000 Ft	0 Ft
Kerekítés	1.753 Ft	2.474 Ft
Támogatás és egyéb bevétel együtt	85.384.056 Ft	84.368.294 Ft

7. 2023. évi társasági adó megállapítása

Megnevezés	Társasági adó levezetés ezer Ft
Vállalkozási jellegű bevétel	956
Váll. tevékenység költségei	956
Váll. tevékenység adózás előtti eredménye	0
Adóalap növelő bérleti díj	1.496
értékvesztés	0
Társasági adó alapja	2.452

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.

8. 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 2020. december 31-én még résztulajdonos volt. A Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal tulajdonában lévő ingatlanból a felújítás fejében tulajdoni részhez jutottunk. Az ingatlan várható maradványértéke jóval nagyobb értéket képvisel, mint a könyvszerinti értéke, ezért a kamara nem élt az értékcsökkenés elszámolásával. 2021 januárjában sikerült megvásárolnunk az önkormányzati tulajdonrész, így az előző évtől már kamaránk a székház teljes tulajdonosa.

2017. október 1-től ajándékozás révén egy másik ingatlan is a tulajdonunkba került.

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

A helyi iparüzési adó megállapításánál a vállalkozás jellegű bevételek alapján állapítottuk meg az adó alapját amelybe a bérbeadásból származó bevételt is beszámítottuk. Ezek alapján iparüzési adó fizetési kötelezettségünk 49 ezer Ft.

Az áfa elszámolásánál arányszámot használtunk, mégpedig az adólevonásra jogosító tevékenység árbevételét viszonyítottuk az összes bevételhez, amely szerint az előzetesen felszámított áfa 28,47 %-ával tudtuk csökkenteni a fizetendő áfa összegét, 2.294 e 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.



Králik Gyula
elnök

Kelt: Dunaújváros, 2024. március 20.