

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara

2013. december 31-i Egyszerűsített éves beszámolójához

### 1. Általános háttér-információ

A gazdasági kamarákról szóló 1994. évi XVI. tv. 6. §-ának (1) bekezdése alapján a területi kereskedelmi és iparkamarák 1994. december 21-én létrehozták a Magyar Kereskedelmi és Iparkamarát (a továbbiakban: MKIK), melynek székhelye 1054 Budapest, Szabadság tér 7.

Az MKIK 1995. január 1-én kezdte meg működését. Tagjai a területi kereskedelmi és iparkamarák.

A kamara hivatása, hogy a kamarai törvénynek, más jogszabályoknak és az alapszabálynak megfelelően

- előmozdítsa a gazdaság fejlődését és szerveződését, az üzleti forgalom biztonságát és a piaci magatartás tisztességét, a gazdasági tevékenységet folytatók általános, együttes érdekeinek érvényesülését,
- összehangolja a közvetlen önkormányzaton alapuló területi kereskedelmi és iparkamarák működését, nemzetközi kapcsolatait,
- ellásson egyes központi ügyintézését kívánó, a törvény, kormányrendelet, a területi kamarák, s ennek alapján az alapszabály által feladatkörébe utalt gazdasági feladatokat, továbbá
- országos szinten közvetítő szerepet töltsön be a többi kamarafajta, valamint az állami, kormányzati és egyéb szervezetek irányában.

A 2009. évi LVII. Tv. alapján 2009. október 1-től új elemmel bővült a kamara feladatköre, mely szerint hatósági közfeladatként látja el a vállalkozó építőipari kivitelezők nyilvántartását. A nyilvántartásba vétel díja egyszeri 5000 Ft.

2012. január 1-től a Gktv. hatálya alá tartozó, működő gazdálkodó szervezetek kötelesek a székhely szerint illetékes területi gazdasági kamaránál a kamarai nyilvántartásba való bejegyzésüket kérni. A Gktv. 34/A. § alapján a kamarai közfeladatok ellátásához történő hozzájárulásként a gazdálkodó szervezet évente, tárgyév március 31-ig köteles kamarai hozzájárulást fizetni, melynek összege évi 5000 forint. Az MKIK ennek 10%-ára jogosult.

Az MKIK feladatait kötelezően, a kamarai törvényben foglalt előírások teljesítéseként látja el. A kamarai feladatok részletezését a kamarai törvény és az MKIK alapszabálya tartalmazza.

Az 1999. évi CXXI. törvény megszüntette a kötelező kamarai tagságot, és a 39.§-a értelmében a Magyar Kézműves Kamara 2000. március 31. napjával beolvadt a Magyar Kereskedelmi és Iparkamarába.

Az MKIK köztestületként működő szervezet. A működési költségeket tagdíjból, a kamarai szolgáltatásokért fizetett díjakból, kamarai hozzájárulásból (2012. január 1-től) és egyéb bevételekből, támogatásból fedezi. A kamarai törvény 35. § (1) bekezdése alapján az MKIK üzletszerűen – nyereség és vagyonszerzés céljából – termelő, kereskedelmi vagy szolgáltató tevékenységet nem folytathat.

A 2013. gazdasági évben vállalkozási tevékenységet nem végeztünk, a bevételek kizárólag a kamara alaptevékenységéből, és támogatásokból származtak, ezért vállalkozási tevékenységből társasági és osztalékadó alapot képező jövedelem nem keletkezett.

Az MKIK-nak, mint köztestületként létrehozott szervezetnek nincs tulajdonosa, induló tőkéje. Lényeges befektetési terv: székházvásárlás.

#### Az MKIK tulajdoni részesedést jelentő befektetései:

- MKIK Szolgáltató Nonprofit Kft (székhelye: 1054 Budapest, Szabadság tér 7.)  
jegyzett tőke 3.000 EFt; tulajdoni hányad 100 %;
- MKIK Gazdaság-, és Vállalkozáskutató Nonprofit Kft (székhelye: 1034 Budapest, Bécsi út 120.)  
jegyzett tőke: 3.000 EFt; tulajdoni hányad 100 %;
- KA-VOSZ Pénzügyi Szolgáltatásokat Közvetítő Rt (székhelye: 1062 Budapest, Váci út 3.)  
jegyzett tőke: 20.000 EFt; tulajdoni hányad 50%; (2.000db×5.000Ft/db névértékű részvény)
- Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt. (székhelye: 1055 Budapest Kossuth tér 6-8.)  
jegyzett tőke: 4.000.000 EFt; tulajdoni hányad 1,25%; (50dbx1.000.000 Ft/db névértékű részvény)
- Kárpát Régió Üzleti Hálózat Zrt. (székhelye: 1016 Budapest Krisztina Krt. 99.)  
jegyzett tőke: 5.000 EFt.; tulajdoni hányad 49%; (245dbx10.000Ft/db névértékű részvény)

## **2. Számviteli politika alapja**

Az MKIK könyveit és nyilvántartásait a Számviteli törvény, és a 224/2000. (XII.19.) Korm. rendelet és a Magyarországon általánosan elfogadott könyvviteli elveknek megfelelően vezeti.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege és eredmény-kimutatása a 2013. december 31-i állapotot tükrözi és a számviteli szabályok előírásainak megfelelően készült.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítésének dátuma 2014. április 30.

Az MKIK 2013. december 31-i eszközeit és forrásait, valamint bevétel és költségeleseit a mérleg és eredmény-kimutatás tételesen tartalmazza.

Az MKIK az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolóját köteles elkészíteni.

Az eredmény-kimutatás a kormányrendelet 6. § (7) bekezdése szerint (összköltség-eljárással) készült.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának számítása évente egyszer történik.

A vásárolt készletek értékelése az év végi leltár alapján utolsó beszerzési áron szerepel a nyilvántartásban.

Az értékelési elvekben változás nem volt.

Az **eszközök és források** 2013. december 31-i egyező **főösszege 4.125.657 E Ft**. Az összes bevétel 5.509.047 E Ft, az összes ráfordítás 5.323.032 E Ft, a tárgyévi eredmény 186.015 E Ft.

### 3. Pénzügyi helyzet, jövedelmezőség és likviditás

Mutató	Hányados	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31
Eszközök összetétele:	Befektetett eszközök/ Eszközök összesen (%)	2,22	2,75	7,98
Változások saját tőkében:	Saját tőke / Források összesen (%)	22,51	23,46	40,57
Likviditási helyzet:	Pénzeszközök/Eszközök összesen (%)	96,73	94,48	83,35
Fizetőképességi mutató:	(Nettó forgóeszközök + Aktív időbeli elhatárolások)/(Rövid lejáratú kötelezettségek + Passzív időbeli elhatárolások)	1,51	1,50	1,82
Tőke jövedelmezősége	Adózás előtti eredmény / Saját tőke (%)	6,98	17,29	11,11
Bevételek jövedelmezősége	Adózás előtti eredmény / Bevételek (%)	2,13	5,61	3,38

### 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### ESZKÖZÖK

4.1.) A kamara **befektetett eszközeinek** értéke összességében 155.003 E Ft-tal növekedett a 2012. évi állományhoz képest, mely az immateriális javak nettó értékének 46.736 E Ft-os és a tárgyi eszközök nettó értékének 22.782 E Ft-os növekedéséből tevődik össze. A befektetett pénzügyi eszközök állománya 85.485 E Ft-al növekedett 2013-ban.

### a. Immateriális javak

Az immateriális javak között szerepelnek a kamara 2013. december 31-ig vásárolt és készített vagyoni értékű jogai és szellemi termékei, mint például a gazdálkodó szervezeteket és az építőipari vállalkozásokat nyilvántartó központi szoftver továbbfejlesztése, a kamarai szolgáltatásokat segítő szoftverek, az elektronikus portál projekt licence, a működéshez kapcsolódó szellemi termékek és szoftverek használati joga; a támogatásból finanszírozott szakképzési tevékenységgel kapcsolatos adatok nyilvántartására készített ISZIR szoftver, valamint a szintén támogatásból finanszírozott teljesítésigazolási szakértői szerv működését segítő szoftver. A bekeltetes.hu szoftver egy pénzügyi modullal egészült ki, és készült a választottbírószámára is ügyviteli szoftver.

Az amortizáció lineáris módszerrel került elszámolásra, a beszerzéskor meghatározott használati idő figyelembevételével. Az értékcsökkenés elszámolása mind a számviteli törvény, mind a Tao. tv. előírásainak megfelel. A kis értékű (100.000Ft alatti) szoftverek és felhasználói jogok értéke a beszerzéskor leírásra került. Az immateriális javaknál értékhelyesbítés elszámolása nem volt indokolt. A selejtezés során olyan 100%-ban leíródott szoftverek kivezetése történt, melyek a jelenlegi kamarai feladatokhoz nem használhatók, elavultak.

Az immateriális javakban történt mozgások összefoglalása a következő:

(adatok E Ft-ban)

	Vagyoni értékű jogok	Üzleti v. cégérték	Szellemi termékek	Kísérlet - fejlesztés	Átszerzés	Összesen
<b>Bruttó érték</b>	<b>37.570</b>		<b>352.283</b>			<b>389.853</b>
Nyitó egyenleg	48.666		302.425			351.092
Növekedések	4.978		102.949			107.926
Selejtezések és egyéb csökkenések	16.074		53.091			69.165
Átminősítés						
Záró egyenleg	37.570		352.283			389.853
<b>Felhalmozott értékcsökkenés</b>	<b>36.460</b>		<b>212.710</b>			<b>249.170</b>
Nyitó egyenleg	45.816		211.329			257.145
Éves amortizáció						
- terven felüli écs	0		0			0
- lineáris módszer	1.741		51.847			53.588
- kísértékű eszk.écs.	2.726		2.625			5.351
Selejtezések és egyéb csökkenések	13.823		53.091			66.913
Átminősítések						
Záró egyenleg	36.460		212.710			249.170
<b>Nettó érték</b>	<b>1.110</b>		<b>139.573</b>			<b>140.683</b>

## b. Tárgyi eszközök

Az MKIK tulajdonát képező tárgyi eszközök nyilvántartott értéke 37 %-kal nőtt az előző évhez képest. Befejezetlen beruházás nem maradt. A gépek, berendezések értékcsökkenése lineáris módszerrel került elszámolásra a beszerzéskor meghatározott használati idő figyelembevételével százalékos formában. A 2013. évben vásárolt kis értékű (100.000Ft alatti) eszközök értéke a használatbavételkor egyösszegben leírásra került. A tárgyi eszközök állományánál értékhelyesbítés nem volt indokolt. 2013. április 30-val a tárgyi eszközállományból is selejtezésre kerültek olyan (már teljesen leíródott) tételek, melyek megsérültek, vagy használhatatlanná váltak.

A tárgyi eszközökben történt mozgások összefoglalása a következő:

(adatok Eft-ban)

	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések és járművek	Beruházások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
<b>Bruttó érték</b>	<b>15.182</b>		<b>233.634</b>	<b>0</b>	<b>14.843</b>	<b>263.659</b>
Nyitó egyenleg	14.515		244.232	0	0	258.747
Növekedések	1.962		51.467		14.843	68.272
Értékesítés	1.295		62.065		0	63.360
Selejtezés						
Átminősítés						
Záró egyenleg	15.182		233.634	0	14.843	263.659
<b>Felhalmozott értékcsökkenés</b>	<b>10.185</b>		<b>169.303</b>	<b>0</b>		<b>179.487</b>
Nyitó egyenleg	10.067		187.291			197.357
Éves amortizáció						
- lineáris módszer	1.413		24.466			25.879
- 100.000Ft alatti eszközök			1.628			1628
- terven felüli écs.						
Értékesítés	1.295		44.082			45.377
Selejtezés						
Átminősítések						
Záró egyenleg	10.185		169.303	0		179.487
<b>Nettó érték</b>	<b>4.997</b>		<b>64.331</b>	<b>0</b>	<b>14.843</b>	<b>84.172</b>

### c. Befektetett pénzügyi eszközök

A Befektetett pénzügyi eszközök értéke öt és fél szeresére nőtt az előző évhez képest. 2013 januárjában bejegyezték a kamara KRÜH Zrt-ben és Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt-ben vásárolt részvényeit, valamint itt jelenik meg a székház bérléssel kapcsolatos kaució összege is.

#### Az MKIK befektetett pénzügyi eszközeinek megoszlása:

	Befektetett pénzügyi eszközök	nyilvántartás szerinti érték
1.	MKIK Szolgáltató Nonprofit Kft.	3.000.000,-Ft
2.	MKIK Gazdaság,- és Vállalkozáskutató Nonprofit Kft.	3.000.000,-Ft
3.	KA-VOSZ Zrt.	12.912.000,-Ft
4.	KRÜH Zrt	2.450.000,-Ft
5.	MNK Zrt.	50.000.000,-Ft
6.	Székház kaució	33.035.394,-Ft
	összesen:	104.397.394,-Ft

4.2.) A **Forgóeszköz** állomány év végi értéke 39 %-kal (2,367MFt) csökkent az előző évihez képest. A forgóeszközök értékét jelentősen befolyásolta a rendelkezésre álló szabad és támogatási szerződés, vagy egyéb szerződés szerint kötött felhasználhatóságú pénzeszközök értéke, valamint a Választottbírósi letét nagysága. A szakképzési feladatokhoz kapott támogatási szerződés 2013. december 31-én került aláírásra, a 2,7Mrd támogatási összeg 2014. január 2-án érkezett meg, a korábbi évekkel ellentétben, amikor is decemberben átutalásra kerültek a következő évi szakképzési feladatokra kapott támogatási összegek. A készletek között szerepelnek a működéshez szükséges göngyölegek és egyéb készletek, melynek értéke a forgóeszköz állomány csupán 0,018 %-a.

A **követelések** értéke összességében 181 MFt növekedett. A követelések 293.527 EFt-os állományából 0,75 % a vevő követelés (2.209EFt), ebből 35,6% a belföldi, 64,4 % a devizában fennálló követelés. A vevőkövetelések értéke jelentősen csökkent előző évhez képest, mivel a területi kamarák 2013. negyedik negyedévi kötelezettségeinek számlázása 2014 januárjában történt. A belföldi vevőkövetelések 34%-a a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezésre került. Külföldi vevőkövetelésen egy darab számlát tartunk nyilván 2011-ből, év végi átértékelése megtörtént. A kaució értéke is csökkent az előző évhez képest. A BKIK visszafizette az Oktatási és Szakképzési Igazgatóság irodabérlésével kapcsolatos 7,8M Ft-os kauciót (mivel az 5/2009 számú szakképzési támogatás terhére elszámoltuk ezt az összeget, 2013-ban visszafizettük a támogatónak), a Brüsszeli lakáskaució értéke átértékelés után 445EFt. A támogatások elszámolásából adódó pénzügyi követeléseink 290 MFt-tal növelték követeléseink értékét. Az utófinanszírozásos projektek elszámolásából adódó követeléseink összetétele:

1.	Békéltető Testületek III. fin. időszak	95.913.659,-Ft
2.	Békéltető Testületek IV. fin. időszak	86.155.524,-Ft
3.	Teljesítésigazolási Szakértő szerv	85.823.701,-Ft
4.	E-Építési napló bevezetése	5.797.900,-Ft
5.	Effect projekt	8.864.634,-Ft
6.	Támop 2.3.4. „Dolgozva Tanulj”	2.994.400,-Ft
7.	Területi kamarák által visszafizetendő	4.257.502,-Ft
	összesen:	289.807.320,-Ft

Peresített követelések nincsenek.

A **Pénzeszközök** állománya 43 %-kal alacsonyabb, mint az előző évben, ez értékben 2.548 MFt csökkenést jelent a tárgyévben. A forgóeszközök értékének 92 %-át a kamara pénzeszközei alkotják. Az MKIK pénzeszköz készlete: a kamara saját pénzeszköze (benne a Székház vásárlásra elkülönített rész), a Választottbírósági eljárási díjak elkülönítetten kezelt letéti díja, valamint a szakképzési és egyéb feladatok ellátásához kapott támogatás fel nem használt részéből tevődik össze. A pénzeszközök állományának csökkenését a 2014.évi szakképzési támogatás 2013. decemberi utalásának elmaradása, a választottbírósági letéti állomány 34%-os visszaesése, valamint az utófinanszírozásos projektek MKIK által történő előfinanszírozása okozza. A pénzeszközök év végi összegének 60 %-a rövid lejáratú kamatozó betétben van elhelyezve az MKB Bank Zrt-nél. További 24,5% pénzeszköz lekötése 2013. december 30-31-én járt le és 2014. január 2-án kötöttük le újra, a már megérkező szakképzési támogatással együtt.

4.3.) Az **aktív és passzív időbeli elhatárolások** elszámolásánál fő szempont volt, hogy a tevékenységek bevételei és költségei a teljesítés időszakának megfelelően teljes körűen szerepeljenek a mérlegben és az eredmény-kimutatásban.

Az Aktív időbeli elhatárolások értéke 1,522 MFt-tal nőtt az előző évi állományhoz képest. 2012. évhez képest a területi kereskedelmi és iparkamarák fizetési kötelezettségei 23MFt-al, az elhatárolt költségek 1,2MFt-al növekedtek, azonban 8MFt-al csökkent az elhatárolt kamatbevétel összege.

A Passzív időbeli elhatárolások értéke 66,4%-kal, mintegy 2.174 MFt-tal csökkent, mely egyrészt a kapott támogatások fel nem használt részének az 2.210 MFt-os csökkenéséből, a költségek 2,3 MFt-os csökkenéséből, másrészt a fejlesztési célú támogatások elhatárolásának 38,5 MFt-os növekedéséből adódik.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke tartalmazza:

- A tárgyidőszakban elszámolt, de nem a tárgyévet terhelő költségeket (mint például: a hírlap előfizetési díjak, BKV bérlet és egyéb működési költség) összesen 10.900 EFt-ot;
- A 2011. évi CLVI. tv. szerint a gazdálkodó szervezetek és egyéni vállalkozók által a területi kamaráknak fizetett kamarai hozzájárulásból járó 10%-os rész december 31-ig át nem utalt 29.108 EFt bevételét;

- Az MKIK Alapszabálya alapján 2014. január 15-i adatszolgáltatás alapján számlázandó 2014. január 31-ig a területi kamarák által fizetendő 2013. IV. negyedévi tagdíjbevételeik 8%-át (15MFt), 2013. II. félévi okmányhitelesítési nettó forgalmi díjbevételeik 2%-át (4MFt), valamint 2013. II. félévi mestervizsgázók száma után fizetendő 7.840 Ft/fő (minimálbér 8%-a) díjbevételeit (862EFt);
- Egyéb bevételeket: támogatást és kamatot 3,3 MFt értékben.

A passzív időbeli elhatárolások értékének összetevői:

- Az NGM-el kötött támogatási szerződés alapján a szakképzéssel kapcsolatos kamarai feladatokra kapott támogatásból és annak keletkezett kamatából, valamint a felnőttképzésre kapott támogatásból képződött maradvány 2014. évi költségek fedezetére elhatárolt összeg 475.038 EFt;
- Kamarai feladatokra (külgazdasági, szakmai-, érdekképviselési tevékenység, kutatás-fejlesztési feladatok) kapott NGM támogatásból fel nem használt és a 76/2012, 102/2012 számú szerződések módosításának köszönhetően 2014. évi költségek fedezetére tovább vihető bevétel 466.151EFt;
- A Kerettanterv fejlesztés Támop 2.2.1. projekt 2013. évi bevételeiből 2014. és 2015. évi költségek fedezetére elhatárolt 45 MFt, valamint az Effect projekt 2011-ben kapott 10%-os társfinanszírozású támogatásából 2.768 EFt;
- Egyéb költségelemek (könyvvizsgálati díj, építőipari kivitelezői regisztrációs díj megosztásából adódó kötelezettség, bankköltség, megbízási díj és járuléka, telefon és internet költség,...) összesen: 11.031 EFt;
- Támogatásból finanszírozott immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékéből az értékcsökkenési leírás ütemezésének megfelelően 100.610 EFt halasztott bevétel;

4.4.) A **saját tőke értékét** 12,6 %-kal növelte az előző évi állományhoz képest a tárgyévi nyereség 186.015 EFt összege. A kamara saját tőkéje a tőkeváltozásból és a tárgyévi eredményből tevődik össze. A tőkeváltozás összegéből 1.490.734 EFt a 2012-ig felhalmozott alaptervekenységből származó eredmény, 22.243 EFt a MKK beolvadásából keletkező tőkenövekmény, 1.359 EFt a végleges pénzeszköz átadás és 24.000 EFt a Kamarapressz Kht. saját tőkéjének kötelező feltöltése miatti tőke csökkenés. Az MKIK GVI Nonprofit Kft 2013. december 19-én visszafizette a kamara 1.022 EFt-os pótbefizetését.

Értékelési tartalékot nem képeztünk.

4.5.) **Céltartalék** képzés nem történt.

4.6.) A **Kötelezettségek** állománya 223.546 EFt-tal csökkent az előző évi időszakhoz képest. A kötelezettségeken belül számításaink szerint 367 MFt egy évnél hosszabb ideig fennálló, 985 MFt pedig rövid lejáratú kötelezettség. A kötelezettségek 68,6 %-át a Választottbírósági ügyekre befizetett eljárás díj adja. A hosszú lejáratú kötelezettségek közel 50%-os csökkenése az ügyek számának és ezáltal a választottbírósági letéti állomány 34%-os, mintegy 467,5 MFt-al történő visszaesésének következménye.



Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek a mérleg fordulónapján még ki nem egyenlített: szállítói kötelezettségek; a december havi ki nem fizetett munkavállalói juttatások, valamint az ezeket terhelő és ebből levont adók és járulékok és az egyéb kötelezettségek.

A határidős kötelezettségek kiegyenlítése megtörtént.

Zálogjoggal biztosított kötelezettségek nincsenek.

Kötelezettségek megoszlása:

Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év
VB eljárási díjra befizetett letét	1.435.637 EFt	1.394.256 EFt	926.789 EFt
Belföldi szállítók	8.605 EFt	36.754 EFt	39.805 EFt
Külföldi szállítók	91 EFt	2.688 EFt	1.347 EFt
Beruházási szállítók	838 EFt	104 EFt	0 EFt
Vevőtől kapott előleg (TSZSZ eljárási díj)			2.988 EFt
NAV-val szembeni fizetési kötelezettségek	34.856 EFt	39.570 EFt	57.534 EFt
Magánszemélyekkel szembeni kötelezettségek	14.548 EFt	16.188 EFt	20.290 EFt
Külföldi ATA Carnet reklamáció miatti kötelezettségek	1.112 EFt	0 EFt	2.786 EFt
Visszavont támogatás, Fizetendő részvényjegyzés		66.303 EFt	0 EFt
Támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek			286.198 EFt
Egyéb kötelezettségek	11.173 EFt	19.109 EFt	13.689 EFt
Összesen:	1.506.860 EFt	1.574.972 EFt	1.351.426 EFt

A rövid lejáratú kötelezettségek 16,5%-os növekedését a választottbírószági letéti díjcsökkenés ellenére a kötelezettségek 21%-át kitevő, utófinanszírozásos projektek elszámolásából adódó kötelezettségek emelik. A területi kamarák számára továbbítandó 2013. december 31-ig meg nem kapott támogatási összegek:

1.	Békéltető Testületek III. fin. időszak	93.449.786,-Ft
2.	Békéltető Testületek IV. fin. időszak	80.141.978,-Ft
3.	Teljesítésigazolási Szakértő szerv	40.924.618,-Ft
	összesen:	214.516.382,-Ft

Az NGM-el kötött 102/2012 számú külgazdasági és innovációs tevékenységgel kapcsolatos támogatási szerződés elszámolásából adódó kötelezettségeink:

1.	Vegyes kamaráknak utalandó	4.767.015,-Ft
2.	Tagozatoknak utalandó	5.562.978,-Ft
3.	Területi kamaráknak utalandó	39.369.248,-Ft
	összesen:	49.699.241,-Ft

A támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek között szerepel még a 2013. június 30-án zárult, július 31-vel az NGM felé elszámolt 68/2012 számú szerződés 450 MFt-os támogatási összegéből képződött maradvány 21.983 EFt, melynek visszautalása 2014-ben a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

## 5. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Kamaránk 2013. évben sem folytatott vállalkozási tevékenységet, ezért az eredmény-kimutatásban csak a tevékenység célja szerinti oszlopok tartalmaznak adatokat.

A 2013. évi kamarai tevékenységek bevételének és költségeinek különbözetéből 186.015 EFt nyereség képződött. Az eredmény 71.026 EFt-os csökkenése részben a kamatbevételek 21,34%-os visszaesésének (55 MFt), másrészt a székház bérleti és üzemeltetési költségek, valamint az egyéb működési költségek növekedésének következménye.

## BEVÉTELEK

A bevételek összetétele évről évre változik. 2013. évben közel 929 MFt-tal több bevételt értünk el, mint a megelőző évben. A kamarai alaptevékenységekből származó ún. értékesítési nettó árbevétel, amely a bevételeink 27,4 %-át adja 456 MFt-tal nőtt. Az alaptevékenységek bevételének 60,7%-a az elszámolt választottbírói díjbevételekből, 16,9%-a kamarai hozzájárulásból keletkezett. Az értékesítés nettó árbevételének 18%-a a Nemzeti Munkaügyi Hivatallal kötött kerettanterv fejlesztésről szóló szerződésből származik.

Az **értékesítés nettó árbevételének** megoszlása alaptevékenységek szerint:

Tevékenység megnevezése	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
Hatósági tevékenység díjbevétele	209.255 EFt	25.670 EFt	24.290 EFt	23.725 EFt
Kamarai hozzájárulás			230.974 EFt	255.420 EFt
Választottbírói eljárási díjbevétel	610.084 EFt	732.970 EFt	765.680 EFt	917.677 EFt
Okmányhitelesítési tevékenység bevételei (területi kamarák által fizetett forgalmi díjat is tartalmazza)	18.407 EFt	15.722 EFt	18.041 EFt	15.192 EFt
Területi kamarák által fizetett mestervizsgáztatás utáni eljárási díj	2.240 EFt	2.165 EFt	2.375 EFt	2.642 EFt
Nemzetközi projektek és tevékenységek bevétele	6.057 EFt	4.079 EFt	3.150 EFt	2.450 EFt
Egyéb kamarai szolgáltatásokból, illetve költségtérítésből származó bevétel	10.531 EFt	9.485 EFt	10.970 EFt	22.462 EFt
Kerettanterv fejlesztés bevétele				271.606 EFt
<b>Összesen:</b>	<b>856.574 EFt</b>	<b>790.091 EFt</b>	<b>1.055.480 EFt</b>	<b>1.511.174 EFt</b>

Egyéb bevételeink 99,9%-a a tárgyevi feladatok megvalósításához kapott támogatás. A kapott támogatások összes bevételen belüli aránya 64,3%.

A kamara egyéb bevételei 17,6%-al, 532 MFt-tal növekedtek az előző évhez képest. A támogatások összegének elemzéséhez hozzátartozik, hogy a könyveinkben elszámolt támogatási bevétel (3.544 MFt) 72,3 %-a (2.563 MFt) a területi kamarák, vegyes kamarák és tagozatok részére továbbadott támogatás a ráfordítások között is megjelenik. A támogatáson felül 2.576 EFt egyéb bevétel képződött. Az egyéb támogatások közül a KA-VOSZ Zrt-től a Széchenyi Kártya Irodák eszközbeszerzésére kapott 8 MFt-os támogatást egyenlő arányban osztottuk szét a területi kamarák között, a nemzetközi projektek (East Invest, Effect) bevételeiből és a gazdaságfejlesztési, kutatási tevékenység támogatására kötött 76/2012 számú NGM szerződés 2013-ra elszámolt 93 MFt-os támogatási összegéből nem adtunk tovább a területi kamarák számára.

A nem fejlesztési célú **támogatásból származó bevételek** megoszlása:

Támogatás megnevezése	Elszámolt támogatás	Kamaráknak továbbadott támogatás
Békéltető Testületek működtetésére	358.460 EFt	349.200 EFt
Szakképzési feladatokra kapott támogatás	2.358.054 EFt	1.703.439 EFt
NGM SZERZ 43;50/2012 külgazd.tev.tám.	25.335 EFt	24.252 EFt
NGM SZERZ 68/2012 közfeladatok tám.	197.304 EFt	156.397 EFt
NGM SZERZ 102/2012 külgazd., innováció	406.632 EFt	281.109 EFt
Teljesítésigazolási Szakértői Szerv műk.	72.310. EFt	40.925 EFt
Egyéb	126.090 EFt	8.000 EFt
<b>Összesen:</b>	<b>3.544.185 EFt</b>	<b>2.563.322 EFt</b>

### **Pénzügyi műveletek bevételei**

A 2013. évi pénzügyi műveletek bevétele 20 %-kal csökkent, vagyis 55,9 MFt-tal kevesebb bevételt realizáltunk, mint az előző évben. Az összes bevétel 4,05 %-a pénzügyi tevékenységből származó bevétel.

A lekötött pénzeszközökre 202.810 EFt kamatot kaptunk. A 21,34%-os kamatbevétel visszaesés a jegybanki alapkamat és így a betéti kamatok év közbeni folyamatos csökkentése, év végére történő 50%-os mérséklődése következménye. A KA-VOSZ Zrt 20 MFt osztalékot fizetett a 2012. évi eredményéből. A devizás követelések és kötelezettségek elszámolásából 413,4 EFt árfolyamnyereség keletkezett.

### **Rendkívüli bevételek**

Rendkívüli bevételünk 100 %-a fejlesztési célú és egyéb támogatás.

A 2013-as gazdasági évben közel 162 MFt rendkívüli bevételünk keletkezett, egyrészt a KA-VOSZ Zrt. 120 MFt-os támogatásából, másrészt a pályázatokra kapott támogatásokból fejlesztési célra felhasznált rész amortizációval (41,9 MFt) arányosan elszámolt bevételből.

## Tagdíjbevétel

Az összes bevétel 1,2%-a tagdíjbevétel, mely a korábbi évekhez hasonlóan tovább csökkent (1.702 EFt-tal 2004-ben, 4.479 EFt-tal 2005-ben, 1.190 EFt-tal 2006. évben, 1.650 EFt-tal 2007. évben, 223 EFt-tal 2008. évben, 9.595 EFt-tal 2009. évben, 1.801 EFt-tal 2010-ben, 5.560EFt-tal 2011-ben, 7.425EFt-tal 2012-ben és 5.396EFt-al 2013-ban). A tagdíjbevétel 4,3 %-át teszi ki az előző évi esedékességű tagdíjból az MKIK-t megillető hányad. A területi kamarák közel 825 MFt tagdíjbevételt realizáltak, amelyből 8 %-ot (66 MFt) utaltak át az MKIK részére.

## **KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK**

Az MKIK 2013. december 31-ig elszámolt költségeinek és ráfordításainak összege 5.323 MFt, az előző évi összes ráfordításhoz viszonyítva 23 %-kal, azaz közel 1.000 MFt-tal több. A ráfordítások növekedését a költségelemek változásának együttes hatása okozta.

Az **anyag jellegű ráfordítások** 16,5 %-kal növekedtek. Anyag jellegű költségként számoltuk el a kamarai feladatokkal, tevékenységekkel kapcsolatosan felhasznált anyagok (fogyóeszközök, alkatrészek, irodaszerek, üzemanyag, egyéb anyag) beszerzési értékét 36.140 EFt összegben, az igénybe vett szolgáltatások költségeit 990.023 EFt értékben, az egyéb szolgáltatásokat 14.185 EFt-tal, és a közvetített szolgáltatások 13.772 EFt-os ráfordításainak összességét.

### Az anyag jellegű ráfordítások főbb költségelei:

	2011. év	2012. év	2013. év
Anyagfelhasználás költsége	26.352 EFt	29.269 EFt	36.140 EFt
Belföldi és külföldi utazási kiküldetési költségek	60.570 EFt	53.181 EFt	60.000 EFt
Az iroda bérlet és üzemeltetési díja	73.360 EFt	73.720 EFt	158.159 EFt
Posta, telefon, Internet használat költségei	15.168 EFt	17.818 EFt	19.396 EFt
Kiadványokkal kapcsolatos szolgáltatások	69.672 EFt	113.188 EFt	107.793 EFt
PR munkához igénybevett szolgáltatások	26.671 EFt	32.536 EFt	52.596 EFt
Igénybevett szakértői munkák díja	47.067 EFt	140.635 EFt	189.335 EFt
Támogatáshoz igénybevett szolgáltatások	341.099 EFt	277.326 EFt	318.609 EFt
Rendezvényekhez igénybevett szolgáltatások	7.293 EFt	98.813 EFt	24.103 EFt
Egyéb szolgáltatások (javítás, szaklap, informatika, biztosítás, közvetített szolg. ... költsége	64.659 EFt	68.356 EFt	87.988 EFt
összesen:	731.911 EFt	904.842 EFt	1.054.119 EFt

Az eredmény-kimutatáson belül a **személyi jellegű ráfordítások** 238.064 EFt-tal, azaz 17,6 %-kal növekedtek. A személyi jellegű költségeken belül az alkalmazottak átlagos béremelése 5% volt. A VB honorárium és megbízási díj jelentősen megemelkedett az előző évhez képest, mely a választottbíróknak fizetett honorárium 21%-os növekedésével (a VB díjbevételek növekedéséből adódóan), valamint a támogatott feladatokra fizetett és egyéb megbízási díjak 16,7%-os emelkedésével magyarázható. Itt jelentkezik plusz tételként az NGM\_SZERZ\_102/2012 számú szerződés 2013. október 18-i módosítása alapján, a nemzetközi versenyeken Magyarországot képviselő kiemelkedően teljesítő versenyzőknek fizetett 15 MFt versenydíj is.

Az egyéb alkalmazotti juttatások közül az éves cafeteria keret bruttó összege 8,6%-al emelkedett 2013-ban.

A választott tisztségviselők tiszteletdíjban nem részesültek.

#### Személyi jellegű ráfordítások részletezése:

	2011. év	2012. év	2013. év
Alkalmazottak bérjellegű juttatásai	299.388 EFt	348.011 EFt	370.408 EFt
Megbízási díj, VB honorárium, szakértői díj, szerzői díj	530.780 EFt	623.824 EFt	767.322 EFt
Egyéb személyi jellegű juttatások	39.257 EFt	40.661 EFt	45.085 EFt
Reprezentációs kiadások	38.810 EFt	79.461 EFt	107.173 EFt
Adók, járulékok	222.364 EFt	258.383 EFt	298.416 EFt
összesen:	1.130.599 EFt	1.350.340 EFt	1.588.404 EFt

A kamarai alkalmazottak átlagos állományi létszáma 63 fő volt, amelyből 1 fő fizikai állományú, a 62 fő pedig szellemi tevékenységet végző főállású alkalmazott. A munkavállalók között részmunkaidőben foglalkoztatott nem volt. Az átlagos állományi létszám 0,9 fővel növekedett előző évhez képest.

A kamara **értékcsökkenési leírásként** elszámolt költsége 38 %-kal nőtt. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értéke után 86,4 MFt értékcsökkenési leírást számoltunk el, amelyből 79,5 MFt terv szerinti, 6,9 MFt pedig a „kis értékű” eszközök értékcsökkenéséből tevődik össze.

Az **egyéb ráfordítások összege** 588,4 MFt-tal, 29,4 %-kal több az előző évinél, ami összességében a továbbadott támogatások növekedéséből adódott. Az egyéb ráfordítások egyéb bevételekkel szembeni nagyobb mértékű növekedése a támogatások felhasználásának átrendeződéséből következik. Míg 2012-ben a szakképzési feladatokra kapott támogatás 60,9%-át továbbítottuk a területi kamarák és egyéb szervezetek felé, addig 2013-ban ez az arány 72,2%. Új forrásként jelentkezett 2013-ban a külgazdasági és innovációs tevékenység támogatása (NGM\_SZERZ\_102/2013), mely összeg 69,13%-át utaltuk tovább területi kamaráknak, tagozatoknak és egyes kamaráknak (a projekt 2014. december 31-én zárul). A Békéltető Testületek támogatási összegének felhasználása 2013-ban sem változott (MKIK rész: 3%), azonban a Teljesítésigazolási Szakértői Szerv működtetésének tárgyévben először jelentkező támogatásából is 47,7%-os arányban részesültek a területi kamarák. Az egyéb ráfordítások 98,9%-a (2.563 MFt) kapott támogatásból továbbadott juttatás.

A tárgyévben egy okmányhitelesítéssel kapcsolatban felmerült vevőszámla 50%-os értékvesztése (44 EFt) került elszámolásra, a követelés 2010 óta nem folyt be.

Az egyéb ráfordítások összetevői:

	2011. év	2012. év	2013. év
Területi kamaráknak adott támogatások (Szakképzési feladatokhoz, Békéltető Testület működtetésére, és egyéb kamarai feladatok támogatás)	1.614.757 EFt	1.861.779 EFt	2.469.338 EFt
A Tagozatainkat működtető gesztorkamarák részére valamint rendezvényekhez adott támogatás	6.705 EFt	18.122 EFt	37.740 EFt
A Gazdaság,- és Vállalkozásfejlesztő Kht működési költségeihez nyújtott támogatás	3.000 EFt	3.000 EFt	3.000 EFt
Egyéb támogatások (Minőségi díj, Vegyes Kamarák részére, Érdekképviseltek szakképzési feladataira)	374.434 EFt	105.951 EFt	64.343 EFt
Építőipari kivitelezők regisztrációs díjából területi KIK részére továbbadott díj	12.835 EFt	12.145 EFt	11.863 EFt
Egyéb,	3.158 EFt	2.512 EFt	5.647 EFt
<b>összesen:</b>	<b>2.014.889 EFt</b>	<b>2.003.509 EFt</b>	<b>2.591.931 EFt</b>

A **pénzügyi műveletek ráfordításai** 662 EFt-tal növekedtek az előző évhez képest. A követelések és kötelezettségek elszámolásánál 723 EFt, a pénzeszközöknél 197 EFt árfolyam veszteséget számoltunk el. Az év végi átértékelési veszteség 1.113 EFt.

**A rendkívüli ráfordítás:**

Kamaránk 99 EFt-al támogatta a Széll Kálmán Alapítványt 2013. évben. A kamarai tevékenységeket társasági adó nem terheli.

A 2013. évi alaptevékenységből származó **eredmény 186.015 EFt** .

Az MKIK képviselőjére jogosult személyek adatai:

**dr. Parragh László** a kamara elnöke és

**Dunai Péter** a kamara főtitkára

Budapest, 2014. április 30.

Dunai Péter  
/főtitkár/