

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
PÉCS-BARANYAI
KERESKEDELMI ÉS IPARKAMARA
2016.

Szervezet neve: Pécs- Baranyai Kereskedelmi és Iparkamara

Székhelye: 7625 Pécs, Majorossy Imre u. 36.

Alakulási időpont: 1994. október 26.

Adószám: 18304433-2-02

Nyilvántartási szám: 1216

Jogállása: köztestület

A kamara tevékenysége:

A kamara a gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. tv. preambulumban foglaltaknak megfelelően a gazdaság fejlesztésével, támogatásával, általános érdekeinek előmozdításával, az Európai Unió integrációjával és a regionális fejlesztéssel kapcsolatos állami feladatokat lát el.

A kamara tevékenységei a TEÁOR nomenklatúrája szerint:

A kamara fő tevékenysége:

TEÁOR 94.99 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység

A kamara egyéb tevékenységi körei:

TEÁOR 58.11 Könyvkiadás
58.12 Címtárak, levelező jegyzék kiadása
58.14 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
58.19 Egyéb kiadói tevékenység
58.29 Egyéb szoftverkiadás
62.01 Számítógépes programozás
62.02 Információ-technológiai szaktanácsadás
62.09 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
63.11 Adatfeldolgozási szolgáltatás
63.99 M.n.s egyéb információs-szolgáltatás
69.20 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
70.21 PR, kommunikáció
70.22 Üzletviteli és egyéb vezetési tanácsadás
72.20 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
74.30 Fordítás, tolmácsolás

74.90 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
82.30 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
82.99 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
84.21 Külügyek
85.32 Szakmai középfokú oktatás
85.59 M.n.s. egyéb oktatás
85.60 Oktatási kiegészítő tevékenység
72.11 Biotechnológiai kutatás, fejlesztés
72.19 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
73.20 Piac-, közvélemény-kutatás

Az 1997. évi CL VI. törvényben felsorolt tevékenységek közül a kamara, a következő közhasznú feladatokat látta el 2016-ban:

1. Tudományos tevékenység, kutatás
2. Nevelés és oktatás, képességfejlesztés, tehetséggondozás, ismeretterjesztés
3. A kulturális örökség megóvása
4. A magyarországi etnikai kisebbségekkel kapcsolatos tevékenység
5. Fogyasztóvédelem
6. Euroatlanti integráció elősegítése
7. Vitarendezés
8. Üzleti forgalom biztonságának elősegítése
9. Gazdaságfejlesztés

A gazdasági kamara legfőbb vezető testületi szervezete a kamarai tagokból a gazdálkodó szervezetek által választott **küldöttgyűlés**.

Az elnökség feladata a küldöttgyűlések közötti időszakban, a küldöttgyűlés határozatainak megfelelően a gazdasági kamara működésének irányítása.

Az elnökség, a kamara vezető testületi szerve.

Az elnökség 17 és 30 közötti létszámban, a küldöttgyűlés által megválasztott küldöttekből áll. Az elnökségnek automatikusan tagja a kamara megválasztott elnöke, általános alelnöke, és alelnökei.

A kamara elnöke:

Dr. Síkfői Tamás
7635 Pécs, Alsómakár dűlő 13.

A kamara tiszteletbeli elnöke:

Dr. Kéri István
7621 Pécs, Perczel M. u. 40.

A kamara általános alelnöke:

Arnold Antal
7625 Pécs, Havihegyi u. 24.

A kamara alelnökei:

Kresz Erika
7720 Pécsvárad, Pécsi út 1/1.

Herbály István
7694 Hosszúhetény, Máltető u 26.

Várszegi Gyula
7633 Pécs, Madarász V. u. 4.

Lakics Péter
7300 Komló, Altáró u. 8.

A kamara titkára:

Rabb Szabolcs
7635 Pécs, Csurgó dűlő 23.

A küldöttgyűlés legalább 5 tagú ellenőrző bizottságot választ.

Az ellenőrző bizottság elnöke:

Alsóvölgyi István
7700 Mohács, Virág u. 65.

A küldöttgyűlés legalább 14 tagú etikai bizottságot választ.

Az etikai bizottság elnöke:

Dr. Horváth Csaba
7630 Pécs, Kakukk u. 21/1.

A kamara éves beszámolóját aláíró személy:

Dr. Síkfői Tamás
7635 Pécs, Alsómakár dűlő 13.

A könyvvizsgálót az alapító választja meg három éves időtartamra.

A Társaság könyvvizsgálója:

Név: Gyurka László
/ Continental Danubia Kft. /
Cím: 7624 Pécs, Alkotmány u. 42.
Tagsági igazolványszám: 001262

A beszámoló nyilvánossága:

A Pécs-Baranyai Kereskedelmi és Iparkamara a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a szokásos módon -, éves beszámolóját és közhasznú jelentését

- a honlapján (www.pbkik.hu) közzéteszi,
- a 2011. évi CLXXV. törvény alapján az OBH részére az OBR –en keresztül beküldi,
- valamint az érdeklődők számára betekintést biztosít.

A számviteli politika főbb vonásai.

A számviteli politika célja, hogy a Kamaránál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel: 2016. január 1.- 2016. december 31.

A mérleg fordulónapja az üzleti év utolsó napja: 2016. december 31.

A Kamara működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

Beszámoló választott formája és típusa

A Pécs-Baranyai Kereskedelmi és Iparkamara a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít. Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A Pécs-Baranyai Kereskedelmi és Iparkamara az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban mind a mérleget, mind az eredmény kimutatást 'A' változatban állította össze. A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

A Kamara a számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendelet, valamint a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló előírásnak megfelelően, a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A költségelszámolás választott módszere: A Kamara a költség-nemeket kizárólag az 5. költség-nemek számlaosztály számláin könyveli.

Az éves beszámoló tartalmára, szerkezetére és formájára a számviteli törvény 96.§-a ad útmutatót az egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól.

A Kamara a mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet, „A” változat szerinti formában és tagolásban készíti el.

A Kamara az eredmény kimutatást a számviteli törvény 2. sz. melléklete szerinti formában és tagolásban, összköltség eljárással készíti el.

A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme:

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvézetés során az alábbi alapelveket kell érvényesíteni:

- A vállalkozás folytatásának elve
- A teljesség elve
- A valódiság elve
- A világosság elve
- A következetesség elve
- A folytonosság elve
- Az összemérés elve
- Az óvatosság elve
- A bruttó elszámolás elve
- Az egyedi értékelés elve
- Az időbeli elhatárolás elve
- A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve
- A lényegesség elve
- A költség-haszon összevetésének elve

Az eszközök besorolása:

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszközök a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálják vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Amortizációs politika:

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Hasznos élettartam: az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a Kamara időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Alkalmazott leírási módszer

A Kamara az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenés az üzembe helyezés napjától, negyedévente, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolható el.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérleg főösszegének 2%-át, vagy az 1 M Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy devizaalapú eszközök és kötelezettségek - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát -, valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a mindenkori legfőbb számlavezető pénzüintézet által meghirdetett devizavételi és deviza eladási árfolyamának számtani átlagán történik. Amennyiben a számlavezető személye megváltozik, úgy a változás hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Fordulónapi devizás átértékelés

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon akkor kerülnek átértékelésre, ha a mérleg fordulónapi értékelésből eredő összevont különbözet eszközökre, forrásokra és eredményre gyakorolt hatása a 10 E Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja.

Valós értéken történő értékelés

A Pécs-Baranyai Kereskedelmi és Iparkamara a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredmény kimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest lényegesen nem változtak, de új egységes szerkezetű szabályzat került bevezetésre.

Pénzkezelési szabályok

A pénzükezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzükezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzükezelés szabályai az előző üzleti évhez képest lényegesen nem változtak, de új egységes szerkezetű szabályzat került bevezetésre.

Mérlegben kívüli tételek

A Társaságnak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

A mérlegben nem látszó, más lényeges tétel nem kíván bemutatást.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

ESZKÖZÖK:

		adatok E Ft-ban						
Sorszám	Megnevezés	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
1.	A. Befektetett eszközök	293 075	283 176	366 172	368 123	368 317	364 748	368 278
6.	B. Forgóeszközök	239 409	277 056	232 077	184 817	166 946	187 281	177 234
11.	C. Aktív időbeli elhatárolás	6 182	6 956	15 268	34 823	22 131	41 353	15 929
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	538 666	567 188	613 517	587 763	557 394	593 382	561 441

A fenti adatokból jól látható, hogy az Eszközök értéke az átmeneti csökkenést követően a gazdasági válság előtti nagyságrendet tartósan meghaladja. 2016. évben az Eszközök értékében 5,4 %-os csökkenés következett be az előző évhez képest. A változást a befektetett eszközök 9,7 %-os növekedése, a forgóeszközök 5,4%-os csökkenése, és az aktív időbeli elhatárolás 61,5 %-os csökkenésének együttes hatása okozta. Az egyes sorok összetevőinek bemutatása a következő táblázatokban és elemzésükben található.

Befektetett eszközök:

		adatok E Ft-ban						
Megnevezés	Nettó érték 2010. 12.31- én	Nettó érték 2011. 12.31- én	Nettó érték 2012. 12.31- én	Nettó érték 2013. 12.31- én	Nettó érték 2014. 12.31- én	Nettó érték 2015. 12.31- én	Nettó érték 2016. 12.31- én	
Immateriális javak	15 833	9 352	4 466	1 075	4 042	3 178	2 379	
Tárgyi eszközök	4 979	2 111	4 208	9 626	6 927	4 810	11 639	
Befektetett pénzügyi eszközök	272 263	271 713	357 498	357 422	357 348	356 760	354 260	
Összesen:	293 075	283 176	366 172	368 123	368 317	364 748	368 278	

A befektetett eszközök nettó értéke 3 530 E Ft-tal emelkedett a bázis évhez képest, az alábbiak szerint:

2016. évben az immateriális javak beszerzése minimálisra korlátozódott, figyelembe véve a pályázati elszámolhatóság lehetőségét is. A tárgyi eszközök értékének emelkedését az elnöki tárgyaló 21. századi elvárásoknak megfelelő kialakítása és az újonnan kinevezett titkár részére vásárolt használt autó beszerzés okozza. Selejtezésre nem került sor. Az immateriális javak nettó érték csökkenését az elszámolt értékcsökkenés okozta. Az informatikai eszközök karbantartása folyamatos, de a következő években szükségessé válik a bővítésük, vagy cseréjük.

Befektetett pénzügyi eszközök részletezése:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Pécs-Baranyai Gazdaságfejlesztő és Szolgáltató Nonprofit Kft	354 260	354 260	354 260	354 260
Innovációs és Technológiai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft	2 500	2 500	2 500	0
DDR. Filmalap Nonprofit Kft	500	500	0	0
Egyéb kölcsönök/lakásépítési/	162	88	0	0
Összesen:	357 422	357 348	356 760	354 260

A befektetett pénzügyi eszközök csökkenése az ITFK NKft értékesítéséből adódik.

A kamara profiljának megfelelően főleg önkormányzati és egyetemi szférával közösen alapított vállalkozásokat hozott létre a helyi gazdaság különböző szektorainak fejlesztésére. Ezek nagyobb része betöltötte feladatát, más része a tulajdonostársak megváltozott érdekei miatt került nehéz helyzetbe és megszüntetésre. Az elmúlt évek célkitűzése volt, hogy a fejlesztési célokat már nem szolgáló gazdasági egységekből kivonul a kamara, ezt a célunkat 2016. évben lezárva megvalósítottuk, az ITFK Nonprofit Kft értékesítésével.

A részesedések értékelése 2016. évben:

A PBGSZ Nonprofit Kft esetében a 2012. évben végrehajtott értéknövelő beruházáshoz kapcsolódóan tőzsrőke emelésre került sor 109.367 E Ft értékben, azóta változás nem következett be.

Forgóeszközök:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Követelések	152 478	171 197	102 280	71 752	62 378	35 009	21 775
Értékpapírok	334	334	333	333	333	0	0
Pénzeszközök	86 597	105 525	129 464	112 732	104 235	152 272	155 459
Összesen	239 409	277 056	232 077	184 817	166 946	187 281	177 234

A **követelések** összességében 13.234 E Ft-tal csökkentek, melynek oka egyrészt a 18.267 E Ft vevői követelés jelentős részét kitevő 14.718 E Ft összegű tagdíjkövetelés 4.661 E Ft-os csökkenéssel. Másrészt a Grawe életbiztosítások közül az egyik lejárt és kifizetésre került 7.405 E Ft értékben, ezét már nem jelenik meg a követelések között.

Értékvesztésként 2016. évben 1.075 E Ft került elszámolásra, ugyanakkor visszaírások történtek 1.788 E Ft értékben a vállalkozások megszűnése miatt, így összesen 2.961 E Ft-ot tartunk nyilván. A megszűnt vállalkozásokkal szembeni követelések 4.772 E Ft értékben kerültek behajthatatlan követelésként leírásra. A tagdíj és egyéb kintlévőségek csökkenéséhez nagyban hozzájárult az önkéntes kamarai tagok és vevő partnerek felelős fizetési fegyelme, valamint az eredményes

behajtás a gazdasági osztály részéről, így a jövőben is fenntartható lesz a javuló tendencia.

Az **értékpapírok** soron már nem szerepel a Dél-Dunántúli Kamarák Szövetsége felé fennálló 333 E Ft-os követelésünk, mert tudomásunk szerint nem működik, ezért az óvatosság elve alapján értékvesztésként számoltuk el a teljes összeget.

A forgóeszközök közül a **pénzeszközök** 155.459 E Ft értékben jelennek meg, amely 3.187 E Ft-os növekedést mutat a 2015. év fordulónapi pénzeszköz állományhoz képest, amely a költségminimalizálásra törekvő takarékos gazdálkodás eredménye

Aktív időbeli elhatárolás

A 2016. évben aktív időbeli elhatárolásként 15.928.684,- Ft jelenik meg, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

Aktív elhatárolt bevételek (adatok Ft-ban):

Partner - projekt	bevétel
MKIK - rendezvény bevét	1 758 000
MKIK - tanszer	3 048 500
MKIK - ISZIR működtetés	142 875
MKIK - mestervizsgáztatás	566 208
MKIK - stratégia, koncepció alk.	540 333
MKIK - gyakképzőhely ell.	979 667
MKIK - MFKB	441 333
MKIK - pályaválasztás	1 155 183
MKIK - szakm.vizsgáztatás	361 750
MKIK - SZKTV	772 000
MKIK - szintvizsga	747 625
MKIK - épip.reg. Után járó bevét	345 000
KAVOSZ - agrár Széchenyi kártya	708 425
MKB - kapott kamat	3 083
tagdíj jóváírások	-55 000
közvetített szolg. bevét	2 057
Bm. Kormányhivatal - mbértám.	230 360
Bm. Vállalkozások - kamarai hozzájárulás	3 553 536
Összesen	15 300 935

Az aktív elhatárolt bevételek egy része az NGM-MKIK szakképzési projektekre vonatkozó támogatási szerződés szerint 2017. januárban utalt előlegek 2016. decemberre eső arányos értéke.

A tagdíj számlák jóváírása a 2017. évben végrehajtott, de előző időszakra érvényesíthető összegét mutatja.

A kamarai hozzájárulás 2017. évben február 29.-ig befolyt, de 2016. évet megillető összeg.

Az agrár Széchenyi kártya, a munkabér támogatási, az építőipari regisztráció után járó összegek a 2016.évet megillető összegek, úgy, mint az egyéb befolyt bevételek is.

Aktív elhatárolt költségek (adatok Ft-ban):

Költség megnevezés	Költség
Allianz/gyakornok biztosítás	3 041
Domain előfizetés/Drávanet	5 940
Tárhely szolgáltatás/Dataglobe	9 031
Web szolgáltatás/Ferling Szolgáltató	12 810
Magyar Nemzet előf./Magyar Posta	19 964
Complex jogtár előfizetés/Wolter Kluwer	147 314
Szabványügyi Közlöny/Magyar Posta	8 370
Casco - JOL-169/KÖBE	66 264
KGFB - JOL-169/KÖBE	32 033
Casco - MGR-782/KÖBE	21 429
KGFB - MGR-782/KÖBE	6 805
Casco - NUE-806/KÖBE	30 591
KGFB -NUE-806/KÖBE	28 878
Tagdíj - BKIK	121 453
Számtech.szolg - MKIK, SWNet, Maurer	77 369
DN előfizetés/Mediaworks	36 457
Összesen	627 749

Az aktív elhatárolt költségek az egyes előfizetések, biztosítások 2016. évre vonatkozó összegeit mutatják.

Össességében az eszközök értéke 5,4 %-kal csökkent 2016. évhez képest.

A legnagyobb arányt képviselő befektetett eszközök 0,97%-os növekedése mellett a forgóeszközök 5,4%-os mértékű és az aktív időbeli elhatárolás 61,5%-os mértékű csökkenése okozta az eszközök csökkenését.

FORRÁSOK:

adatok E Ft-ban

Sorszám	FORRÁSOK	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
13.	D. Saját tőke	517 362	520 655	522 915	524 227	529 464	569 431	536 973
15.	III. Tőkeváltozás	562 695	517 362	520 655	522 915	524 226	529 464	569 431
18-19.	VII. Adózott eredmény	-45 333	3 293	2 260	1 312	5 238	39 967	-32 458
21.	F. Kötelezettségek	19 504	21 443	30 124	30 543	25 286	20 066	16 609
24.	G. Passzív időbeli elhatárolás	1 800	25 090	60 478	32 993	2 644	3 885	7 859
25.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	538 666	567 188	613 517	587 763	557 394	593 382	561 441

A **saját tőke** csökkenése a negatív eredményből és a tőkeváltozás növekedéséből következik. 2015. évhez képest az **adózott eredmény** jelentős mértékű csökkenését egyrészt az EEN kétéves pályázati ciklusának 18,5 M Ft-os elszámolási összege a mérlegkészítést követően 2017. évben érkezik, valamint a nem tervezett 8,5 M Ft értékű beruházások (elnöki tárgyaló, titkári autó) okozzák, másrészt a kamarai törvényben előírt feladatok maradéktalan ellátásához szükséges források nem teljes körű biztosításának következménye.

A **kötelezettségek** 3.457 E Ft-tal csökkentek, melyet jelentős mértékben a szállítói tartozások csökkenése okozott, 2.900 E Ft értékben.

Hosszú lejáratú kötelezettségek nincsenek.

A **passzív időbeli elhatárolás** a 2016. évben beérkezett, de a 2017. évet megillető tételek, összesen 7.858.806,- Ft értékben, az alábbiak szerint tételesen:

Passzív elhatárolt bevételek és költségek (adatok Ft-ban)

Megnevezés	Bevétel	Költség
Kamarai hozzájárulás	118 000	
MKIK-et mestervizsgázók után megillető díj		112 000
MKIK-et megillető kamarai hozzájárulás 10%		1 014 000
Bank költség (MKB Bank Zrt)		47 083
Céginfo szolgáltatás (Microsec Zrt)		36 185
Bérleti díj, rezsi (PBGSZ NKft)		3 825 198
Egyéb szolgáltatás (gk. mosatás) (MOL Nyrt)		5 946
Egyéb szolgáltatás (okmányhitelesítés) (MKIK)		93 108
Egyéb szolgáltatás (számlázási díj) (Számlaközpont Zrt)		294
Egyéb szolgáltatás -TV műsor (ÉK TV)		224 599
Egyéb szolgáltatás honlap üzemeltetési díj (CR Hungary Kft)		109 103
Fénymásolás (PBGSZ Nonprofit Kft)		65 389
Komlói irodai rezsi (Gráner Travel Kft)		13 298
MKIK tagdíj (MKIK)		222 132
Parkolás (budapest Airport)		11 000
Postaköltség (Magyar Posta Zrt)		754 585
Igénybevett szolg. (PBGSZ Nonprofit Kft)		249 972
Saját gk. használat, munkába járás ktg		103 025
Telefonköltség (PBGSZ Nonprofit Kft)		649 920
Autópálya díj, mobilparkolás (PBGSZ NKft)		27 517
Üzemanyag (MOL Nyrt)		163 952
Tagdíj (Szigetvári Turisztikai E.)		12 500
Összesen	118 000	7 740 806

A csekély mértékű bevétel passzív időbeli elhatárolása 2016. évben a kamarai hozzájárulás 2017. évre vonatkozó befizetések összege.

A mérlegkészítésig beérkező, 2016. évre vonatkozó szolgáltatási számlák elhatárolt értéke 7.741 E Ft a tételes kimutatás szerint.

Eredménykimutatás

Összes közhasznú tevékenység bevétele								
Bevétel megnevezése	2013. év		2014. év		2015. év		2016. év	
	E Ft	Bevétel aránya	E Ft	Bevétel aránya	E Ft	Bevétel aránya	E Ft	Bevétel aránya
Pályázati úton elnyert támogatás	247 812	53,95%	236 890	54,05%	305 785	48,63%	153 215	40,89%
Közhasznú tev.-ből származó bevétel	21 208	4,62%	26 619	6,07%	140 040	22,27%	26 587	7,10%
Tagdíjból származó bevétel	66 342	14,44%	52 575	12,00%	56 214	8,94%	58 238	15,54%
Egyéb bevétel (kamarai hozzájárulás)	106 415	23,17%	114 199	26,06%	112 387	17,87%	118 923	31,74%
Közhasznú bevétel összesen	441 777	96,18%	430 283	98,18%	614 426	97,72%	356 963	95,27%

Vállalkozási tevékenység bevétele								
Bevétel megnevezése	2013. év		2014. év		2015. év		2016. év	
	E Ft	Bevétel aránya	E Ft	Bevétel aránya	E Ft	Bevétel aránya	E Ft	Bevétel aránya
Egyéb gazdasági szolgáltatás	15 931	3,47%	6 466	1,48%	12 241	1,95%	13 977	3,73%
Üzletviteli tanácsadás	1 400	0,30%	1 486	0,34%	65	0,01%	222	0,06%
Tovább számlázott szolgáltatás	196	0,04%	38	0,01%	40	0,01%	159	0,04%
Pénzügyi műveletek bevételei	0		0		2 009	0,32%	3 363	0,90%
Vállalkozási bevétel összesen	17 527	3,82%	7 990	1,82%	14 355	2,28%	17 721	4,73%

Összes bevétel	459 304	100,00%	438 273	100,00%	628 781	100,00%	374 684	100,00%
-----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

A közhasznú tevékenységek bevétele 257.463 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Ezen belül a pályázati és támogatási bevételek 152.570 E Ft-tal csökkentek, tagdíj bevétel 2.024 E Ft-tal nőtt és az egyéb bevétel soron megjelenő kamarai hozzájárulás 6.536 E Ft-tal nőtt.

A tagdíj tartalmaz 2.178 E Ft gazdaságfejlesztési tagdíjat, melynek felhasználásáról az alapszabály

szerint az Elnökség dönt.

Pályázati, támogatási bevétel részletesen

Projekt menevezése	Támogatás E/Ft
Bértámogatás	3 570
Gyakorlati képzőhely ellenőrzés	9 562
Szakmai vizsgáztatás	3 485
Tanulószerződés	35 767
Szakma Kiváló tanulója /SZKTV/	4 010
Szintvizsga	9 584
MFKB	11 649
MKIK Teljesítésigazolási Szakértői Szerv	2 230
Mestervizsgáztatás	10 355
Pályaválasztás	11 754
Békeltető testület működtetése	11 135
NGM-SZ/43/1/2012 Magyar-Horvát tagozat	1 000
MKIK ISZIR+stratégia	683
Enterprise+	4 815
CIP/Enterprise Europe Network támogatás	25 265
SORT 2016	4 055
JOB Developer	1 701
INNO-HUN támogatási bevétel	1 019
Innoweit támogatás	1 576
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott állami és egyéb támogatások	153 215

Az igen jelentős kamarai aktivitások ellenére a közhasznú tevékenységek bevételei jelentős mértékben csökkentek.

Meg kell jegyezni, hogy az innovációs és a kereskedelemfejlesztési osztály a 2016. évi munkája során összesen tizenegy pályázatot készített el és nyújtott be, amelyek eredményéről a mérlegkészítésig még nincs tudomásunk.

Fontos megemlíteni, hogy a nyújtott szolgáltatások valós értéke ennél még magasabb, mert számos aktivitás - a kamarai törvény előírásai szerint - térítésmentes kategóriába tartozik.

A vállalkozási bevételen belül az egyéb gazdasági szolgáltatás a kamara által rendezett fórumok részvételi díját, a számviteli szolgáltatás díját, és egyéb (üzletviteli tanácsadás, tovább számlázott telefon-, és autópálya díjak) bevételek kiszámlázott összegét, valamint a pénzügyi műveletek bevételeit tartalmazza.

A közhasznú és vállalkozási ráfordítások felosztása bevétel arányosan történik.

Közhasznú tevékenység költségei

adatok E Ft-ban

Költség, ráfordítás megnevezés	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Anyagjellegű ráfordítás	191 230	168 192	326 275	140 363
Személyi jellegű ráfordítás	219 890	223 354	228 177	227 944
Értékcsökkenés	8 996	6 087	4 779	5 306
Egyéb ráfordítás	17 365	25 251	15 234	11 943
Pénzügyi műveletek ráfordítása	3 034	2 257	0	0
Összesen	440 515	425 141	574 465	385 556

A közhasznú tevékenység költségei közül az anyagjellegű ráfordítás 185.912 E Ft csökkenést mutat, amely összefüggésbe hozható a pályázati és a közhasznú tevékenység bevételeinek 266.023 E Ft összegű csökkenésével, ugyanakkor a hatékony gazdálkodást mutatja. A személyi jellegű ráfordítás csökkenése a TAMOP mesterképzéshez kapcsolódó létszámcsökkenéssel hozható összefüggésbe. Az egyéb ráfordítás soron az előírt behajtási költségátalány, és a behajthatatlan követelés leírt összegének és a követelések értékvesztésének visszaesése miatt történt a csökkenés.

Vállalkozási tevékenység költségei

adatok E Ft-ban

Költség, ráfordítás megnevezés	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Anyagjellegű ráfordítás	7 587	3 123	7 623	6 968
Személyi jellegű ráfordítás	8 724	4 147	5 331	11 316
Értékcsökkenés	357	113	112	264
Egyéb ráfordítás	689	469	356	593
Pénzügyi műveletek ráfordítása	120	42	927	2 445
Összesen	17 477	7 894	14 349	21 586

A vállalkozási tevékenység csak az alaptevékenység mellett felmerült szükséges minimális ráfordításokat tartalmazza. Az elmúlt évek során a vállalkozási tevékenységgel összefüggő költségek az összes felmerült költségen belül arányaiban 5 % alatt jelennek meg, mert a tevékenységek minősítése során egyértelműen az alaptevékenység ellátáshoz szükséges feladatok kerültek előtérbe.

Összes tevékenység költségei, ráfordításai (E Ft):	457 992	433 035	588 814	407 142
---	----------------	----------------	----------------	----------------

A 2016. év ráfordításai 31,0 %-kal csökkentek, a közhasznú és a vállalkozási tevékenységek költségeinél bemutatott okok miatt, a 30,4 %-os bevétel csökkenés mellett. Az egyéb ráfordítások jelentős mértékű csökkenése a behajthatatlan követelések elszámolásából, az adók, és az elszámolt értékvesztés visszaeséséből adódik.

Eredmény összetétele

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Köztisztviselői tevékenység eredménye	1 262	5 142	39 961	-28 593
Vállalkozási tevékenység eredménye	50	96	6	-3 865
Tárgyévi adózott eredmény	1 312	5 238	39 967	-32 458

A 2015. évhez képest a negatív összegű realizált adózott eredmény a már előzőekben bemutatott, a kamara által előre finanszírozott pályázatok forrás biztosításából adódik.

Egyéb ráfordítások részletezése: / Közhasznú + Vállalkozási /

adatok E Ft-ban

Ráfordítás megnevezése	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Késedelmi kamat, kötbér	62	10	15	0
Adók, illetékek	11 358	8 893	5 293	4 524
Adott, továbbadott támogatások	311	700	1 197	1 000
Követelések elszámolt értékvesztése	4 679	3 178	1 656	1 075
Terven felüli értékcsökkenés	108	24	0	0
Behajthatatlan követelések	1 178	10 221	7 173	4 772
Egyéb (behajtási költségátalány+egyéb)	358	2 694	256	1 165
Egyéb ráfordítás összesen	18 054	25 720	15 590	12 536

Az egyéb ráfordítások csökkenése a behajthatatlan követelések elszámolásából, az adók, és az elszámolt értékvesztés visszaeséséből adódik.

Tájékoztató adatok

adatok E Ft-ban

Ráfordítás megnevezése	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
A. Személyi jellegű ráfordítások	228 614	227 501	233 508	239 260
1. Bérköltség	137 870	136 494	139 396	136 865
ebből megbízási díjak	8 534	22	0	0
ebből tiszteletdíjak	0	0	0	0
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	49 584	49 783	51 045	58 583
3. Bérjárulékok	41 160	41 224	43 067	43 812
B. A szervezet által nyújtott támogatások	311	700	1197	1000
C. Továbbutalási céllal kapott támogatás	0	0	0	0
D. Továbbutalt támogatás	0	0	0	0

A személyi jellegű egyéb kifizetések tartalmazzák a megbízási díjakat, amely a kamara elnökének díjazását, a kamarai pályázati projektjeinek szakértői díjazását, valamint a kamarai szakképzési szakértőinek és a Békéltető testületi tagok megbízási díjait tartalmazza. Ezen kívül a betegszabadság, a munkába járás költségtérítését, a kiküldetési napidíjakat, a reprezentációs költséget, valamint a béren kívüli juttatásokat és a cégautó adóját foglalják magukba. A bérjárulékok a fenti kifizetések törvény szerint fizetendő járulékait tartalmazzák.

A kamara által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma 2016. december 31-én 42,77fő. 2015. évhez képest a 0,23 fő a létszám csökkenés.

A szervezet által nyújtott támogatások (adatok forintban)

Támogatott szervezet	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Klebersberg Intézményfenntartó Központ	27 470	0	0	0
Radnóti Miklós Közgazdasági Szakközépiskola	250 000	0	0	0
Kórház Kultúra 2000 Alapítvány	15 000	0	0	0
Szemem Fénye Alapítvány	18 500	0	0	0
Csoko-Láda Kft	0	70 000	50 000	80 000
Penta Akadémia Alapítvány	0	300 000	0	300 000
Magyar Máltai Szeretetszolgálat	0	200 000	0	0
Pécs-Baranyai Hospice Alapítvány	0	30 000	0	0
Tabi Ákos Építész Iroda	0	100 000	0	0
KIKK Egyesület	0	0	500 000	0
PENTA Akadémia Alapítvány	0	0	300 000	0
Katedrális Alapítvány	0	0	180 000	100 000
Pro Pannonia Kiadói Alapítvány	0	0	100 000	0
Hands on Technology E.V.	0	0	66 834	70 143
Janus Pannonius Múzeum	0	0	0	150 000
Gedeon E. és Kiss K. vendégl. és idegenforg. Alapítvány	0	0	0	100 000
Bm. Gyermekvédelmi központ	0	0	0	100 000
Kontraszt Plusz Kft (Európa ezer arca c. könyvkiadó)	0	0	0	100 000
Összesen	310 970	700 000	1 196 834	1 000 143

A szervezet által adott támogatások középpontja minden esetben a helyi vállalkozásokat és kezdeményezéseket célozta.

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása:

<u>Eszközhatékonysági mutató</u>	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
<u>Befektetett eszköz</u> Összes eszköz	$\frac{368\,123}{587\,763} = 62,63\%$	$\frac{368\,317}{557\,394} = 66,08\%$	$\frac{364\,748}{593\,382} = 61,47\%$	$\frac{368\,278}{561\,441} = 65,60\%$
<u>Tőkeerősségi mutató</u>				
<u>Saját tőke</u> Összes forrás	$\frac{524\,227}{587\,763} = 89,19\%$	$\frac{529\,464}{557\,394} = 94,99\%$	$\frac{569\,431}{593\,382} = 95,96\%$	$\frac{536\,973}{561\,441} = 95,64\%$
<u>Likviditási mutató</u>				
<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettség	$\frac{184\,817}{30\,543} = 6,05$	$\frac{166\,946}{25\,286} = 6,60$	$\frac{187\,281}{20\,066} = 9,33$	$\frac{177\,234}{16\,609} = 10,67$
<u>Eladósodottsági mutató</u>				
<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	$\frac{30\,543}{524\,227} = 5,83\%$	$\frac{25\,286}{529\,464} = 4,78\%$	$\frac{20\,066}{569\,431} = 3,52\%$	$\frac{16\,609}{536\,973} = 3,09\%$

Az eszközhatékonysági mutató 4,13 %-kal nőtt az előző évhez képest, ami azt jelenti, hogy nőtt a tartós befektetések aránya az eszközökön belül. Ebből következik, hogy csökkent a gyorsan mobilizálható eszközök (forgóeszközök) aránya 34,4 %-ra, ami biztosítja a napi likviditás tervezhetőségét.

A tőke ellátottsági mutató 95,64 %, kifejezetten jó a vizsgált időszakban. Eladósodottságtól nem kell tartani.

A likviditási mutató Magyarországon az 1,5 - 2,0 közötti átlag már megfelelőnek, a 2 feletti pedig nagyon jónak mondható. A Kamara likviditási mutatója 10,67 - kiemelkedően pozitív.

Az eladósodottsági mutató 3,09 %, ami nagyon alacsony, mivel a Kamarának a rövidlejáratú kötelezettsége igen minimális a saját tőke összege viszont igen számottevő.

Meg kell jegyeznünk, hogy a bevételek között jelentős szerepet játszó pályázati és támogatási bevételek esetében évről évre növekszik az előfinanszírozásunk és az önerő terhe. A térség gazdaságfejlesztési stratégiájával összefüggésben több kamarai belső fejlesztési irányt dolgoztunk ki, amelyeket döntő többségben külső forrásból tudunk fedezni. Amennyiben mégis sikerül terveinkhez forrást szerezni, úgy a jelentős önerő igény, és előfinanszírozás miatt a likviditási helyzet jelentősen megváltozik.

A Kamarának a hosszúlejárátú kötelezettsége nincs.

A Kamara környezetvédelmi tevékenységet nem végez, ezért környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A megszokott tevékenységhez kapcsolódó bevételen túl, számottevő egyéb bevétele a kamarának nem volt.

A számviteli beszámoló elkészítéséért felelős: Kiss Karolin /mérlegképes ig.sz.:164210

Pécs, 2016. március 20.

Dr. Síkfői Tamás
kamara elnöke