

**BUDAPESTI
KERESKEDELMI ÉS IPARKAMARA**

Egyszerűsített éves beszámoló

2016. december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Budapesti Kereskedelmi és Iparkamara Küldöttgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük a **Budapesti Kereskedelmi és Iparkamara** 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 3.896.336 E Ft, a tárgyévi eredmény alaptevékenységből -79.249 E Ft veszteség, a tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből 0 E Ft** -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint, a „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírt kérdés lehetséges hatásait kivéve, a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Kamara 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

Korlátozott vélemény alapja

A gazdasági kamarák számára a közfeladatok ellátásához történő hozzájárulásként 2012. január 1-től a gazdálkodó szervezetek kötelesek kamarai hozzájárulást fizetni, amelyről az alapvető szabályokat az 1999. évi CXXI. törvény (továbbiakban Gktv) tartalmazza.

A Kamara 2016. december 31-i fordulónappal elkészített éves beszámolójának mérlegében és eredménykimutatásában a kamarai hozzájáruláshoz kapcsolódó elszámolások a következő értékkel szerepelnek (E Ft-ban):

	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
ESZKÖZÖK			
7. II. Követelések	63 396	174 646	235 672
FORRÁSOK			
19. E. Céltartalékok		17 457	57 422
23. III. Rövid lejáratú kötelezettségek			53 023
24. G. Passzív időbeli elhatárolások			7 253
EREDMÉNYKIMUTATÁS			
3. 3. Egyéb bevételek	897 573	648 204	1 012 067
13. 8. Egyéb ráfordítások	125 104	491 014	323 177
EREDMÉNYRE GYAKOROLT HATÁS	772 469	157 190	688 890

A Kamara nem teljesítette a Gktv. 8/A.§.-a által előírt, a gazdálkodó szervezetekre vonatkozó nyilvántartás vezetési kötelezettségét, a kialakított elszámolási módszerek nem minden

tekintetben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. Emiatt a 2016. év és a megelőző évek vonatkozásában nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a kamarai hozzájárulásokkal kapcsolatos elszámolások teljes körűségéről, helyességéről, és erről más alternatív módszerrel sem tudtunk meggyőződni. Így azt sem tudtuk meghatározni, hogy szükséges-e az adott összegek bármilyen helyesbítése.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Kamarának a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Kamara pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Kamara belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Kamara vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Kamara nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Kamara által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. november 24.




Killik László

BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési

Tanácsadó Kft. nevében

Nyilvántartási szám: 002331



Miszori Ildikó

Kamarai tag könyvvizsgáló

Nyilvántartási szám: 003327

1	8	0	6	7	6	6	6	9	4	1	1	5	4	1	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel vagy adószám (csekkszám) (szám)

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója

2	0	1	6
---	---	---	---

 év

BUDAPESTI KERKEDELMI ÉS IPARKAMARA

egyéb szervezet megnevezése

1016 Budapest, Krisztina krt.99.

címe

Keltezés: Budapest, 2017. november 10.



Krisán László István
elnök

1 8 0 6 7 6 6 6 9 4 1 1 5 4 1 0 1

Statistikai számjel

Az egyéb szervezet megnevezése:

BUDAPESTI KERESKEDELMI ÉS IPARKAMARA

Az egyéb szervezet címe:

1016. Budapest, Krisztina krt.99.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE 2 0 1 6 ÉV

adatok ezer FT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év/ek módosításai	Tárgyév
a	b	c		d
1.	A. Befektetett eszközök (2-4. sorok)	2 405 189	66	2 344 836
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	57 694	0	47 480
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 343 985	66	2 289 220
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3 510	0	8 136
5.	B. Forgóeszközök (6-9. sorok)	1 682 766	13 906	1 513 870
6.	I. KÉSZLETEK	0	0	1 638
7.	II. KÖVETELÉSEK	367 268	15 075	316 073
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	928 996	-1 169	830 000
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	386 502	0	366 159
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	20 960	0	37 630
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+5.+10. sor)	4 108 915	13 972	3 896 336
12.	D. Saját tőke (13-18. sorok)	3 417 005	156 176	3 493 932
13.	I. INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE	0	0	0
14.	II. TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY	2 640 833	0	2 510 130
15.	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
16.	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	1 063 051	0	1 063 051
17.	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	-286 879	156 176	-79 249
18.	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	0	0	0
19.	E. Céltartalékok	78 177	17 457	68 398
20.	F. Kötelezettségek (21.-23. sorok)	299 019	7 711	200 813
21.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
22.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	299 019	7 711	200 813
24.	G. Passzív időbeli elhatárolások	314 714	-167 372	133 193
25.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+19.+20.+24. sor)	4 108 915	13 972	3 896 336

Keltetés: Budapest, 2017. november 10.

Krisán László István
elnök

1806766941154101

Statisztikai számjel

Az egyéb szervezet megnevezése: BUDAPESTI KERESKEDELMI ÉS IPARKAMARA
Az egyéb szervezet címe: 1016 Budapest, Krisztina krt.99.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
EREDMÉNYKIMUTATÁSA

2016

ÉV

adatok ezer FT-ban


Sor- szám	A tételek megnevezése	Előző év			Előző év/évek módosítása			Tárgyév	
		Alaplev.	Váll.tev.	Összes	Alaplev.	Váll.tev.	Összes	Alaplev.	Váll.tev.
1.	1. Értékesítés nettó árbevétele	234 668		234 668	-69		-69	267 559	
2.	2. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0	0		0	0	
3.	3. Egyéb bevételek	2 029 734		2 029 734	651 532		651 532	1 599 390	
4.	4. Ebből: - tagdíj, alapítótól kapott befizetés	128 801		128 801	162		162	164 336	
5.	5. - támogatások	1 814 660		1 814 660	-913 806		-913 806	312 476	
6.	6. Pénzügyi műveletek bevételei	14 342		14 342	48		48	9 112	
7.	7. Összes bevétel (1. ± 2. + 3. + 4.)	2 278 744	0	2 278 744	651 511	0	651 511	1 876 061	0
8.	8. Ebből: közhasznú tevékenység bevételei	0		0	0		0	0	
9.	9. Anyagjellegű ráfordítások	1 195 330		1 195 330	-2 677		-2 677	631 055	
10.	10. Személyi jellegű ráfordítások	681 190		681 190	-305		-305	628 898	
11.	11. Ebből: vezető tisztségviselők juttatásai			0	0		0	0	
12.	12. Értékcsökkenési leírás	69 495		69 495	-50		-50	65 316	
13.	13. Egyéb ráfordítások	600 926		600 926	498 345		498 345	625 674	
14.	14. Pénzügyi műveletek ráfordításai	18 682		18 682	22		22	4 367	
15.	15. Összes ráfordítás (5.+6.+7.+8.+9.)	2 565 623	0	2 565 623	495 335	0	495 335	1 955 310	0
16.	16. Ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	0		0	0		0	0	
17.	17. C. Adózás előtti eredmény (A.-B.)	-286 879		-286 879	156 176		156 176	-79 249	
18.	18. Adófizetési kötelezettség	0		0	0		0	0	
19.	19. D. Tárgyévi eredmény (C.-10.))	-286 879	0	-286 879	156 176	0	156 176	-79 249	0


TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

2016. ÉV
adatok ezer FT-ban

20.	A. Központi költségvetési támogatás	314 283					314 283		303 395	303 395
21.	B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás									
22.	C. Az Európai Unió Strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	586 183					586 183		8 081	8 081
23.	D. Normatív támogatás									
24.	E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg									
25.	F. Közzolgáltatási bevétel									

Keltezés: Budapest, 2017. november 10.


Kriszán László István
elnök



Adószám: 18067666-2-41

KSH szám: 18067666-9411-541-01

Nyilvántartási száma: 01-03-0000005 Fővárosi
Törvényszék (7.Pk.61484/1994 Fővárosi Bíróság)

Kiegészítő melléklet
a
Budapesti Kereskedelmi és Iparkamara
2016. évi
egyszerűsített éves beszámolójához

Fordulónap: 2016. december 31.

Beszámolási időszak: 2016.01.01. - 2016.12.31.

Budapest, 2017. november 10.

.....
Krisán László István

elnök



Tartalomjegyzék

1.	A Budapesti Kereskedelmi és Iparkamara bemutatása	4
1.1.	Alakulás	4
1.2.	A Kamara fontosabb adatai	4
1.3.	A beszámoló aláírására jogosult személy	4
1.4.	A vállalkozás folytatásának elve	4
2.	A számviteli politika alkalmazása	4
2.1.	Könyvvizetés módja.....	4
2.2.	Könyvvizetés pénzneme	4
2.3.	Könyvvizetés.....	5
2.4.	Könyvvizsgálat	5
2.5.	Beszámoló formája és típusa	5
2.6.	Üzleti év.....	6
2.7.	Mérlegkészítés időpontja.....	6
2.8.	Jelentős összegű hibák értelmezése.....	6
2.9.	Az értékelés szempontjából tartós, lényeges és jelentős, valamint a kivételes előfordulású és nagyságú tételek a beszámolóban	6
2.10.	Értékcsökkenési leírás elszámolása	7
2.11.	Értékhelyesbítések alkalmazása	8
2.12.	Értékvesztés elszámolása.....	8
2.13.	Ki nem emelt tételek értékelése.....	9
2.14.	Leltározási szabályok	9
2.15.	Pénzkezelési szabályok.....	9
2.16.	Eltérés a törvény előírásaitól	9
2.17.	A Számviteli törvény változása miatt átsorolások.....	9
3.	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	9
3.1.	A mérleg tagolása	9
3.2.	Kezelésbe vett eszközök a mérlegben	10
3.3.	Befektetett eszközök.....	10
3.4.	Készletek	11
3.5.	Követelések alakulása.....	11
3.6.	Értékpapírok	14
3.7.	Pénzeszközök.....	14
3.8.	Időbeli elhatárolások.....	14
3.9.	Saját tőke	15
3.10.	Céltartalékok.....	16
3.11.	Kötelezettségek.....	16
3.12.	Passzív időbeli elhatárolások.....	17
3.13.	Mérlegen kívüli tételek.....	17
4.	Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	18
4.1.	Előző évek módosítása	18
4.2.	Az eredmény-kimutatás tagolása.....	20
4.3.	Bevételek	20
4.4.	Ráfordítások.....	22
4.5.	Pénzügyi eredmény.....	24
4.6.	Adófizetési kötelezettség.....	24
4.7.	Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások:	24
5.	Tájékoztató adatok.....	25
5.1.	Bér-és létszámadatok.....	25
5.2.	A vezető tisztségviselők részére előleg, kölcsön folyósítása	25
5.3.	Ellenőrző bizottság	25

5.4.	Kapott támogatások bemutatása	25
5.5.	Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költsége	26
5.6.	Környezetvédelem	26
5.7.	A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok	26
6.	Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók.....	26
7.	Mellékletek	27
7.1.	számú melléklet Immateriális javak és tárgyi eszközök állománya	27
7.2.	számú melléklet Részesedések alakulása	28
7.3.	számú melléklet Tagdíj követelés és annak értékvesztése	29
7.4.	számú melléklet Kamarai hozzájárulás követelés és annak értékvesztése	30
7.5.	számú melléklet Értékbecslés, értékhelyesbítés	31

1. A Budapesti Kereskedelmi és Iparkamara bemutatása

1.1. Alakulás

A Budapesti Kereskedelmi és Iparkamara a kamarai Törvény megszületése után 1994-ben alakult, mint a kereskedelmi és ipari tevékenységet folytató budapesti vállalkozók és vállalkozások érdekképviselői, érdekérvényesítő szervezete.

A Budapesti Kereskedelmi és Iparkamara (a továbbiakban: BKIK) a gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. törvény (a továbbiakban: kamarai törvény) alapján működő köztestület.

1.2.A Kamara fontosabb adatai

- Székhelye: 1016 Budapest, Krisztina körút 99.
- Adószáma: 18067666-2-41
- Statisztikai számjele: 18067666-9411-541-01
- nyilvántartási száma: 01-03-0000005 Fővárosi Törvényszék (7.Pk.61484/1994 Fővárosi Bíróság)
- Képviselője: 2016.03.10-ig Szatmáry Kristóf elnök
2016.03.10-től 2017.03.30-ig Dr Kiss Zoltán elnök
2017.03.30-től Krisán László István elnök

A BKIK fő-tevékenységi köre (TEÁOR száma): 9411 – Vállalkozói, munkaadói érdekképviselő.

1.3.A beszámoló aláírására jogosult személy

A BKIK elnöke: Krisán László István

A BKIK elnökének címe: 1136 Budapest, Hegedűs Gyula utca 18. B. lph. 8.em. 2.a.

1.4.A vállalkozás folytatásának elve

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a BKIK a belátható időn belül is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy jelentős csökkenése.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1.Könyvvizetés módja

A BKIK kettős könyvvitelt vezet.

2.2.Könyvvizetés pénzneme

A BKIK könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

2.3.Könyvvezetés

A BKIK könyvelését megbízott könyvelő cég végzi.

A megbízott könyvelő cég neve: IG Loyal Consulting Kft.

A könyvelő cég székhelye: 1019 Budapest, Krisztina krt. 99.

A beszámoló készítésért felelős regisztrált mérlegképes könyvelő: Halasi Tímea
regisztrációs száma: 198725

2.4.Könyvvizsgálat

A BKIK az alapszabály rendelkezése alapján az éves beszámolóját független könyvvizsgálóval köteles megvizsgáltatni.

A megbízott könyvvizsgáló cég neve: BPO-Audit Kft.

A könyvvizsgáló székhelye: 1146 Bp. Zichy Géza utca 5.

Személyében felelős könyvvizsgáló neve: Miszori Ildikó

Kamarai nyilvántartási szám: 003327

A könyvvizsgáló a tárgyévi beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díjon kívül támogatás pénzügyi elszámolásának hitelesítése címén is részesült díjazásban, ennek részaránya 32% az összes díjon belül.

2.5.Beszámoló formája és típusa

A BKIK, mint köztestület a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) hatálya alá tartozó egyéb szervezetnek minősülő olyan gazdálkodó, melynek beszámolási kötelezettségét a számviteli törvény, valamint 2016.12.31-ig a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 224/2000. Korm. rendelet (régi rendelet) alapján kell teljesítenie.

A BKIK adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a számviteli törvény és a rendelet végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politika biztosítja, hogy a beszámoló megbízható és valós összképet adjon a BKIK vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről, jövedelmi helyzetéről és mindezek változásáról.

A BKIK a rendelet 6. § (6) bekezdése által előírt **egyszerűsített éves beszámolót** készít, mely a rendelet 4. számú melléklete szerinti mérlegből és az 5. számú melléklete szerinti eredménykimutatásból áll.

Az eredménykimutatásban az eredmény összköltség eljárással kerül megállapításra.

Az eredménykimutatásban egymástól elkülönítve kell kimutatni az alaptevékenységgel, valamint a vállalkozási tevékenységgel összefüggő tételeket oly módon, hogy az előző évi és a tárgyévi adatokat, valamint a jelentős összegű hibák elkülönített bemutatását az alaptevékenység, vállalkozási tevékenység, összesen bontásban kell részletezni.

A mérleg és az eredménykimutatás a rendelet által előírt tagolásban készül, a tételek továbbtagolását illetve összevonását a BKIK nem alkalmazza.

A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 484/2015. (XII. 29.) Korm. rendelettel megállapított eredménykimutatást – mely rendkívüli bevételeket és ráfordításokat nem tartalmaz – a BKIK először a 2016. évi üzleti évre vonatkozóan alkalmazza. A rendkívüli

gazdasági eseményeket át kell minősíteni, a korábbi rendkívüli bevételeket és ráfordításokat át kell sorolni a jellegüknek és tartalmuknak megfelelően az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, továbbá a pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai közé.

A BKIK beszámolójának letétbe helyezéséről jogszabály nem rendelkezik.

2.6.Üzleti év

Jelen beszámoló a 2016.01.01. – 2016.12.31 időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2016.12.31.

2.7.Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja: 2017. április 30. Az ezen időpontig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A 2016. évi beszámoló készítés során, a kamarai tagdíjak és a kamarai hozzájárulásokkal kapcsolatos elszámolásoknál, figyelembe vételre került a 2017.10.19.-i keltezésű Számviteli politika 1. számú módosítása, illetve a Pénzügyi szabályzat a kamarai hozzájárulás kezeléséről.

2.8.Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az 50 000 000 forintot, vagy, ha az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-a nem éri el az 50 000 000 forintot, akkor az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át.

Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9.Az értékelés szempontjából tartós, lényeges és jelentős, valamint a kivételes előfordulású és nagyságú tételek a beszámolóban

Tartósnek minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnek minősül - fennállásának időtartamától függetlenül - akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek:

Azok a tételek tartoznak ide, amelyek a Kamara vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához szükségesek, de kiemelten a mérlegben, az eredménykimutatásban nem szerepelnek.

Kivételes nagyságúnak minősül az a bevétel vagy költség illetve ráfordítás, melynek összege eléri vagy meghaladja az 50 000 000 forintot; összege nem éri el az 50 000 000 forintot, de a nélküle számított adózás előtti eredmény előjele ellentétes a tétel figyelembevételével számított adózás előtti eredmény előjelével, feltéve, hogy a tétel összege a 10 000 000 forintot eléri.

Nem kivételes nagyságú az adózás előtti eredmény előjelét megváltoztató tétel, ha összege nem éri el a 10 000 000 forintot.

Kivételes elfordulású bevételeknek és ráfordításoknak minősülnek azok a tételek, amelyek korábban a rendkívüli tételek közé tartoztak (pl. elengedett követelések, kötelezettségek, véglegesen átvett/átadott pénzeszközök, tértítés nélküli átadások, stb.)

2.10. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 ezer forint 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.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot.

Értékcsökkenési leírás változásának hatása

Az értékcsökkenési leírás módjában a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.11. Értékhelyesbítések alkalmazása

A BKIK a tárgyi eszközei közül piaci értéken kizárólag a tulajdonában lévő, az ingatlanok között nyilvántartott BKIK székházat és a hozzá tartozó földterületet értékeli. Az ingatlan könyvszerinti és piaci értéke közti különbség akkor jelentős, ha a piaci érték a könyvszerinti értékhez viszonyítva legalább 6%-kal magasabb.

Az ingatlan piaci értékét a Kamara által erre felkért ingatlanérték-becslő évente állapítja meg.

2.12. Értékvesztés elszámolása

A követelést, függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök között, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel, az elfogadott, elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni. A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérleg készítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik, jelentős összegű és egy éven túli.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – a Kamara az értékvesztés összegét ezen követelések eredeti nyilvántartásba vételi értékének százalékában határozza meg, egy összegben számolja el, elkülönítetten kimutatva. Kis összegűnek minősül az önkéntes kamarai tagdíj, a kötelező kamarai hozzájárulás címén fennálló követelés, valamint ezeken kívül az a követelés, melynek eredeti nyilvántartásba vételi értéke nem haladja a 300 000 forintot.

Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló tagdíjkövetelések esetében elszámolandó értékvesztés mértéke:

- a tárgyévet megelőző 2. évben és korábban keletkezett követelés után 100%
- a tárgyévet megelőző évben keletkezett követelés után 85%,
- a tárgyévben keletkezett követelés után 50%.

Az elszámolandó értékvesztés mértéke az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló kötelező kamarai hozzájárulás követelés esetében:

- A tárgyévet megelőző évre járó követelés után 100%,
- a tárgyévben esedékes követelés után 50%.”

Kamarai tagdíj követelésként kell kimutatni a nyilvántartott önkéntes kamarai tagok által vállalt éves tagdíj még nem teljesített összegét.

Kamarai hozzájárulás követelésként kell kimutatni azokat a meg nem fizetett kamarai hozzájárulás tartozásokat, amelyek a regisztrált vagy nem regisztrált, és valamikor fizetett, működő gazdálkodó szervezetekkel szemben követelésként vannak nyilvántartva, beleértve azokat a követeléseket is, amelyek a NAV részére kerültek átadásra behajtásra és a fordulónapon a követelések még továbbra is fennállnak.

2.13. Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

2.14. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása a BKIK leltározási szabályzata szerint történik.

2.15. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a BKIK pénzkezelési szabályzata szerint történik.

2.16. Eltérés a törvény előírásaitól

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.17. A Számviteli törvény változása miatt átsorolások

A mérlegben és eredmény kimutatásban szereplő adatok – a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl – összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

adatok e Ft-ban

Tétel megnevezése	2015. év záró	Átsorolt tételek	2016. év nyitó
1. Értékesítés nettó árbevétele	234 668	0	234 668
2. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
3. Egyéb bevételek	1 261 903	+767 831	2 029 734
Ebből: - Tagdíj	128 801		128 801
Ebből: - Támogatások	1 046 829	767 831	1 814 660
4. Pénzügyi műveletek bevételei	14 342	0	14 342
5. Rendkívüli bevételek	767 831	-767 831	0
A. Összes bevétel	2 278 744	0	2 278 744
7. Anyagjellegű ráfordítások	1 195 330	0	1 195 330
8. Személyi jellegű ráfordítások	681 190	0	681 190
9. Érték csökkenési leírás	69 495	0	69 495
10. Egyéb ráfordítások	592 361	+8 565	600 926
11. Pénzügyi műveletek ráfordításai	18 682	0	18 682
12. Rendkívüli ráfordítások	8 565	-8 565	0
B. Összes ráfordítás	2 565 623	0	2 565 623
C. Adózás előtti eredmény	-286 879	0	-286 879
E. Tárgyévi eredmény	-286 879	0	-286 879

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1.A mérleg tagolása

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével a BKIK a tárgyidőszakban nem élt.

3.2.Kezelésbe vett eszközök a mérlegben

A mérlegben kezelésbe vett, a kincstári vagyon részét képező eszköz nem szerepel.

3.3.Befektetett eszközök

A BKIK befektetett eszközökkel rendelkezik, melynek értéke 2.344.836 e Ft.

Ebből a tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke 1.273.299 e Ft *(Részletezve: 7.1. számú melléklet)*

Az 7.1. sz. melléklet „Korrektció+” oszlopa tartalmazza a főkönyvben nyilvántartott eszközértékek, az eszköznyilvántartó programmal egyező bruttó értékének helyesbítését, a nyilvántartott értékcsökkenéssel szemben.

- a befejezetlen beruházások értéke 350 e Ft
- értékhelyesbítés értéke 1.063.051 e Ft

A Kamara a tulajdonában lévő, az ingatlanok között nyilvántartott székházat és a hozzá tartozó földterületet piaci értéken értékeli, a piaci érték megállapítására ingatlan értékelővel évente értékbecslést készített. Az értékbecslés a piaci érték megállapításához költség alapú és piaci összehasonlító módszerrel készült, melynek főbb adatai az 7.5. számú melléklet tartalmazza. Az értékbecslés alapján az ingatlan piaci értéke a könyvszerinti értékhez viszonyítva 6% alatt van, így a mérlegben az előző évi értékhelyesbítés, az értékelési tartalékkal szemben nem változott.

2016-ban a BKIK leselejtezte a feleslegessé vált eszközeit 58.444 e Ft bruttó, 8.431 e Ft nettó értékben. Az év végi leltározás során hiányzó, megsemmisült eszközök bruttó értéke 44 e Ft, ezen eszközöknek a nettó értéke 0 e Ft. A BKIK tárgyévben értékesített tárgyi eszközeinek bruttó értéke: 10 370 ezen eszközök nettó értéke 3 413 e Ft

Befektetett pénzügyi eszközök:

A BKIK 8.136 e Ft befektetett pénzügyi eszközzel rendelkezik, mely a BKIK tulajdonában lévő BKIK Szolgáltató és Oktatási Kft., BUM Nonprofit Kft., Magyar Cégtértékelő Nonprofit Kft., VAKU Alapítvány jegyzett tőkéjébe befektetett részesedéséből *(Részletezve: 7.2. számú melléklet)* és a Kamara munkavállalóinak folyósított, munkáltatói kölcsön éven túl esedékes részéből áll, melynek összege 847 e Ft.

Forgóeszközök

3.4.Készletek

A BKIK 1.638 e Ft készlettel rendelkezik, mely PR anyagokból és közvetített szolgáltatásból tevődik össze. A közvetített szolgáltatás a „Költni diákcseraprogram”, 2016-ban továbbszámlázásra nem került tételeit tartalmazza.

3.5.Követelések alakulása

A BKIK követelései az alábbiak

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2015. év	Előző év/évek módosítása	2016. év
Összesen:	367 268	15 075	316 073
Ebből:			
Tagdíjkövetelés	174 136	162	133 572
Kamarai hozzájárulás követelés	293 153	647 802	1 131 235
Okmányhitelesítés	15 495		13 783
Szolg.-ból eredő köv.:	51 153	- 1 157	29 637
Külföldi követelés:	4 936	- 25	6 429
BKIK Szolg. Kft. tulajdonosi kölcsön:	15 000		0
BKIK Okt. Kft. tulajdonosi kölcsön:	30 000		0
BKIK Szolg. és Okt. Kft.			104
Magyar Cégmentő tulajdonosi kölcsön:	55		55
- Értékvesztés	-412 522	-472 838	- 1 015 807
Fizetett előlegek	8 435		2 339
Munkavállalókkal szembeni követelések:	15 222		9 556
Költségvetési kiutalási igény:	445		0
Célfeladathoz kapcs. pályázati köv.:	766		200
Szakképzési tám.szerz.-ból eredő követelés:	160 038	-160 038	0
Adott kölcsön	10 000		1 000
Kaució		1 169	161
Egyéb követelés:	372		2 317
Átsorolt kötelezettségek:	584		1 492

Tárgyévi tagdíj követelés előírása és az előző évek módosításában szereplő tagdíj követelés korrigálása, valamint ezek értékvesztése részletezve a 7.3. számú mellékletben.

A kamarai hozzájárulás követelés előírása és annak értékvesztése *részletezve: 7.4. számú mellékletben található.*

Az előző évek módosításai között az alábbi tételek kerültek kimutatásra:

- Korábbi években előírt tagdíj követelés összegének korrigálása a tárgy évben, az analitikában kimutatott összeggel, melynek előző évekre vonatkozóan eredményre való hatása 162 e Ft.
- Korábbi éveket érintő, 2016. 12.31-én még fennálló, a tárgyévben előírt kamarai hozzájárulás követelés összegének korrigálása – 473.398 e Ft, melynek nincs előző évekre vonatkozóan eredményt érintő hatása, mivel ugyanilyen összegben értékvesztés lett elszámolva a számviteli politika szerinti mértékben. Ezen felül szintén a tárgyévben került be kamarai hozzájárulás követelésként a könyvekbe a tárgyévben befolyt, de előző évekre vonatkozó kamarai hozzájárulásokból 174 564 eFt, valamint a korábbi években előírt követelés állományából stornózásra került 160 eFt korrigálása. Így tárgyévben az előző éveket érintő kamarai hozzájárulás követelés 647.802 e Ft összegben került kimutatásra.
- Vevői követelések értékvesztésének, előző évi téves elszámolása miatti rendezés, melynek előző évekre vonatkozóan, eredményre való hatása 480 e Ft.
- Korábbi éveket érintő, 2016.12.31-én még fennálló, a tárgyévben előírt kamarai hozzájárulás követeléshez tartozó értékvesztés elszámolása a tárgy évben 473.398 eFt, valamint a korábbi években előírt, stornózott tételekhez tartozó 80 eFt értékvesztés visszaírása.
- Vevői (külföldi) követelések előző évi téves elszámolása miatti rendezés, melynek előző évekre vonatkozóan, eredményre való hatása - 25 e Ft.
- Vevői követelések előző évi téves elszámolása miatti rendezés, melynek előző évekre vonatkozóan, eredményre való hatása – 1 157 e Ft.
- Korábbi évben a kaució összege tévesen az értékpapírok között került kimutatásra, melynek összege 1.169 e Ft, melynek nincs előző évekre vonatkozóan eredményre való hatása.
- a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatallal kötött, a Nemzeti Foglalkoztatási Alap képzési alap részéből nyújtott pályázati támogatások összege az előző években, a számviteli törvény előírásaival ellentétesen a teljes, szerződéses összeggel került követelésként előírásra. Ennek korrigálása a tárgyévben megtörtént - 171.547 e Ft összegben, melynek előző évekre vonatkozóan eredményre való hatása nincs. Ezzel egyidejűleg a kötelezettségek közé átsorolásra került a 2014/2015-ös szerződés 2016-ban teljesített visszafizetési kötelezettsége (11.509 e Ft).

adatok Ft-ban

Tagdíj értékvesztés	
2016. évi nyitó adat	81 665 792
2009-2010.évi elévült tagdíj követelés	368 500
2011.évi elévült tagdíj követelés értékvesztés visszaírás	-15 259 351
2012-2013.évi tagdíj követelés év.visszaírás	-2 199 600
2014-2016.évi tagdíj követelés értékvesztés	44 714 188
Tagdíj követelés eltérés rendezése analitika kimutatása szerint.	464 280
2016. évi záró egyenleg	109 753 809

Elévült tagdíj követelés értékvesztése	
2016. évi nyitó adat	29 751 162
2009-2010 évi elévült követelés értékvesztés kivezetése	-29 751 162
2016. évi záró egyenleg	0
Kamarai hozzájárulás értékvesztése	
2016. évi nyitó adat	231 187 640
Kamarai hozzájárulás NAV inkasszó előírás értékvesztés (2014.) korrekciója be nem adott tételekre	-44 975 000
Korábbi évek kamarai hozzájárulás értékvesztése	473 398 026
2015.évi kamarai hozzájárulás értékvesztés különbözet	40 925 000
2016.évi kamarai hozzájárulás értékvesztése	235 592 717
NAV inkasszó előírásból 2016-ban befolyt összeg érték vesztésének visszaírása	-40 485 853
Korábbi évek téves kamarai hozzájárulás előírásának értékvesztés visszaírása	-80 000
2016. évi záró egyenleg	895 562 530
Okmányhitelesítés (nyomtatvány értékesítés) értékvesztése	
2016. évi nyitó adat	674 881
2016. évi rendezés Szolgáltatásból eredő értékvesztésben nyilvántartva	-674 881
2016. évi záró egyenleg	0
Szolgáltatásból eredő értékvesztés	
2016. évi nyitó adat	68 783 446
"314" Szolgáltatásból eredő értékvesztés visszaírása	-37 509 122
"352" számla kiegyenlítés miatti értékvesztés visszaírása	-19 760
"353" számla kiegyenlítése miatti értékvesztés visszaírása	-465 578
"313" Szolgáltatásból eredő értékvesztés	3 155 849
"314" Szolgáltatásból eredő értékvesztés	2 744 838
"31503" Szolgáltatásból eredő értékvesztés	409 353
BKIK Oktatási Kft. Tagi hitel elengedés miatti értékvesztés visszaírása	-21 830 823
BKIK Oktatási Kft. Követelés elengedése miatti értékvesztés visszaírása	-8 169 177
2016. évi záró egyenleg	7 099 026
Külföldi követelés értékvesztése	
2016. évi nyitó adat	459 436
"317" EUR vevőből értékvesztés	2 361 232
"3171" USD vevő értékvesztés	79 397
"317" EUR vevő követelésből visszaírás	-8 022
2016. évi záró egyenleg	2 892 043
Egyéb adott kölcsön értékvesztése	
2016. évi nyitó adat	0
"36819" Egyéb adott kölcsön értékvesztés	500 000
Adott kölcsön értékvesztés	500 000

A számviteli politika módosításában szereplő kamarai tagdíj értékvesztés mértékének változása, és eredményre való hatásának bemutatása:

Megnevezés	Tagdíj követelés	Értékvesztés	Módosított értékvesztés	Eredményre való hatás
50%-ról 85%-ra módosított értékvesztés	29 809 760	14 904 880	25 338 296	-10 433 416
0%-ról 50%-ra módosított értékvesztés	38 693 948	0	19 346 974	-19 346 974
Összesen:	68 503 708	14 904 880	44 685 270	-29 780 390

3.6.Értékpapírok

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2015. év	Előző év/évek módosítása	2016. év
III. Értékpapírok	928.996	- 1 169	830.000

Előző évek módosítása:

- Korábbi évben a kaució összege tévesen az értékpapírok között került kimutatásra, összege - 1.169 e Ft, melynek nincs előző évekre vonatkozóan eredményre való hatása.

A Kamara az alábbi értékpapírokkal rendelkezett 2016. december 31-én.

adatok Ft-ban

Értékpapírok	
Megnevezés	Összeg
Diszkont-kincstárjegy D170316	670 010 846
Kamatozó kincstárjegy 2017/06	29 992 565
Kamatozó kincstárjegy 2017/07	50 000 224
Kamatozó kincstárjegy 2017/26	79 996 242
Összesen:	829 999 877

3.7.Pénzeszközök

adatok Ft-ban

Megnevezés	2015. év	2016. év
Összesen	386 502	366 159
Ebből: Bankszámla	384 592	363 162
Pénztár	1 910	2 997

3.8.Időbeli elhatárolások

A BKIK 23 865 e Ft árbevételt és 13 765 e Ft költséget szerepeltet az aktív időbeli elhatárolások között.

Aktív időbeli elhatárolások 2016. év		
Értékpapír hozam kamat elhatárolás	1 043	MKB és OTP Kamatozó- és Diszkont-kincstárjegyek kamatának elhatárolása
2016.évi pénzforgalom 2017.évi ktg.-ek	13 765	2016-ban pénzügyileg endezett előfizetések, domian,support, biztosítási díjak
2016.évi árbevétel 2017.évi pü.telj	22 822	2016. évi bérleti díj, jutalék bevételek, pályázatokkal kapcsolatos bevételek
Összes elhatárolás:	37 630	

3.9.Saját tőke

A saját tőke változása

A BKIK saját tőkéje a tárgyidőszakban 79 249 e Ft-al csökkent.

adatok e Ft-ban

BKIK Saját tőke változása			
A tétel megnevezése	2015. év	Előző év/évek módosítása	2016. év
D. Saját tőke	3 417 005	156 176	3 493 932
I. Induló tőke / Jegyzett tőke	0	0	0
II. Tőkeváltozás / Eredmény	2 640 833	0	2 510 130
III. Lekötött tartalék	0	0	0
IV. Értékelési tartalék	1 063 051	0	1 063 051
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	-286 879	156 176	-79 249
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	0	0	0

A BKIK-nak a 2016. évi tárgyévi adózott eredménye alaptevékenységből – **79 249 e Ft veszteség**. A Kamara vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Az előző évek módosításaiból adódó 156 176 e Ft nyereség részletesen a 4.1 Előző évek módosítása fejezetben található.

Lekötött tartalék jogcímei

A Kamarának lekötött tartaléka nincs.

Értékelési tartalék alakulása

Az értékbecslés alapján az ingatlan piaci értéke a könyvszerinti értékhez viszonyítva 6% alatt van, így a mérlegben az előző évi értékhelyesbítés, az értékelési tartalékkal szemben nem változott.

Részletezve: 7.5. számú melléklet

3.10. Céltartalékok

A következő táblázat mutatja be a céltartalék képzés és visszairás tételeit:

adatok Ft-ban

Céltartalék	
Céltartalék 2015.12.31-én (nyitó)	78.176.663
Támop A projekt szabálytalansággal érintett tételek 50%-ra képzett céltartalék feloldása, szabálytalansági eljárás lezárása miatt.	-35 059 283
Támop B projekt még nem ellenőrzött tételek lezárása miatti céltartalék feloldás	-15 000 000
HK Lavent még függőben lévő számla (Támop B projekt) kifizetésének rendezése miatti céltartalék feloldása	-13 131 381
Támop A projekt, még be nem folyt támogatás lezárása miatti céltartalék feloldás	-14 985 999
Feloldás összesen:	-78 176 663
Jogi nyilatkozat alapján peres ügyekre képzett céltartalék	10 976 179
A befolyt kamarai hozzájárulások után az MKIK-nak járó, de 2016-ig ki nem terhelt 10 %-os fizetési kötelezettség miatt képzett céltartalék	57 422 000
Céltartalék 2016.12.31-én	68 398 179

Kamarai hozzájárulás befizetéséből fennmaradó, MKIK-nak fizetendő 10%-os kötelezettség 17 457 e Ft, a céltartalékban került kimutatásra, melynek előző évekre vonatkozó eredmény hatása negatív.

3.11. Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A BKIK-nak Hosszú lejáratú kötelezettsége tárgyévben nem volt.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2015. év	Előző év/évek módosítása	2016. év
Összesen:	299 019	7 711	200 813
Ebből: Szállítók	42 971	- 3 748	36 641
SZJA	6 033		5 554
Költségvetési köt.:	10 990		11 076
Helyi adó	0		19
ÁFA	900		3 177
Nyugdíjbiztosítási járulék	3 259		3 403
Önkéntes nyugdíjpénztári hj.	339		309
Egbizt. és MEP hozzájárulás	2 590		2 656
Egyéb rövidlej. köt.	8 726	-50	1 723
Mesterképzés átvez.:	791		79
ATA óvadék, biztosíték	5 878		5 858
Regdíj átvezetési számla	1 431		0
Átsorolt követelések:	26		867
Támogatásokkal kapcsolatos visszafizetési kötelezettségek	205 439	11 509	50 362
Gyakorlati képzőhely ellenőrzés miatti visszafizetési kötelezettség			17 100

Megnevezés	2015. év	Előző év/évek módosítása	2016. év
Tagdíjtúlfizetés miatti kötelezettség:	9 646		8 966
Kamarai hozzájárulásból adódó kötelezettség:			53 023

Az előző évek módosításai között az alábbi tételek kerültek kimutatásra:

- szállítói kötelezettségek előző évi téves elszámolása miatti rendezés, melynek előző évekre vonatkozóan, eredményre való hatása - 3 748 e Ft.
- az egyéb kötelezettségek év végi árfolyam rendezése miatt - 50 e Ft, melynek előző évekre vonatkozó eredményre való hatása – 50 e Ft.
- előző évi támogatási szerződés alapján visszafizetendő összeg 11 509 e Ft.

3.12. Passzív időbeli elhatárolások

A BKIK-nak 2 330 e Ft bevétel és 44 500 e Ft költség elhatárolása és 86 363 e Ft halasztott bevétele volt a passzív időbeli elhatárolások között.

adatok e Ft-ban

Passzív időbeli elhatárolások 2016. év		
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 330	DCCA tagdíj
Költségek elhatárolása (2017.évi pénzforg. 2016.évi ktg”)	44 500	2016. évi működési és dologi ktg.-ek, 2017. évi pénzügyi teljesítése
IHI pályázat e-Magyarország halasztott bevétel	274	pályázatra elszámolt tárgyi eszközök nettó értéke
Székház pályázat halasztott bevétel	72 718	pályázatra elszámolt tárgyi eszközök nettó értéke
Korszerű kamara infr. Rendszer pályázat halasztott bevétel	1 705	pályázatra elszámolt tárgyi eszközök nettó értéke
Duális projekt halasztott bevétel	11 666	pályázatra elszámolt tárgyi eszközök nettó értéke
Összesen:	133 193	

3.13. Mérlegen kívüli tételek

A Kamarának mérlegen kívüli tételei nincsenek.

4. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

4.1.Előző évek módosítása

adatok e Ft-ban

A tétel megnevezése	Előző év/évek módosítása		
	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
1. Értékesítés nettó árbevétele	-69		-69
2. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
3. Egyéb bevételek	651 532		651 532
Ebből: - tagdíj, alapítótól kapott befizetés	162		162
- támogatások	-913 806		-913 806
4. Pénzügyi műveletek bevételei	48		48
A. Összes bevétel (1. + 2. + 3. + 4.)	651 511	0	651 511
Ebből: közhasznú tevékenység bevételei	0		0
5. Anyagjellegű ráfordítások	-2 677		-2 677
6. Személyi jellegű ráfordítások	-305		-305
Ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	0		0
7. Értékcsökkenési leírás	-50		-50
8. Egyéb ráfordítások	498 345		498 345
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai	22		22
B. Összes ráfordítás (5.+6.+7.+8.+9.)	495 335	0	495 335
Ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	0		0
C. Adózás előtti eredmény (A.-B.)	156 176		156 176
10. Adófizetési kötelezettség	0		0
D. Tárgyévi eredmény (C.-10.)	156 176	0	156 176

Az értékelés szempontjából, a korábbi éveket érintő jelentős összegű tételeket a fenti táblázat tartalmazza, mely az eredménykimutatás középső oszlopa.

Az értékesítés nettó árbevételének változását, a tárgyévben korrigált, korábbi évekhez kapcsolódó rendezvények bevételeinek változása okozza, melynek a korábbi évekre vonatkozó eredményre való hatása – 69 e Ft.

Az egyéb bevételek között szereplő változás:

- Korábbi években előírt tagdíj követelés összegének korrigálása a tárgy évben, az analitikában kimutatott összeggel, melynek előző évekre vonatkozóan eredményre való hatása 162 e Ft.
- Korábbi éveket érintő, a tárgyévben előírt kamarai hozzájárulás követelés (473 398 e Ft), előző évekre vonatkozóan eredményre való hatása a követelés számviteli politika szerint elszámolt értékvesztés miatt: 0.
- A tárgyévben befolyt, de korábbi éveket érintő kamarai hozzájárulás összege 174 563 e Ft, melynek eredményre való hatása a korábbi éveket tekintve pozitív.
- A korábbi években előírt kamarai hozzájárulás követelés összegéből 160 e Ft stornózásra került, melyet a tárgyévi analitikus nyilvántartás mutatott ki. Ez az

összeg a kamarai hozzájárulás követelés állományból tárgyévben került kivezetésre. Eredményre való hatása negatív.

- a Támogatási szerződés keretében beszerzett tárgyi eszközökre elszámolt halasztott bevétel korábbi évet érintő korrigálása, melynek eredményre való hatása 3 862 e Ft.
- a számviteli törvény változása miatti átsorolást követően a beszámolóban 1 814 660 e Ft támogatási bevétel került feltüntetésre, az analitika alapján az összeg helyesen 900 854 e Ft, az előző évi változás 913 806 e Ft, mely a ténylegesen kapott támogatási összeg helyesbítéséből, és a támogatások között kimutatott kamarai hozzájárulás bevétel korrekcióból adódott. Mivel az összeg csak tájékoztató adat, a korábbi évek eredményére nincs hatása.
- korábbi évekre vonatkozóan, a tárgyévben korrigált szállítói kötelezettség összege, melynek a korábbi éveket érintő, eredményre való hatása 25 e Ft.

Pénzügyi műveletek bevételei között szereplő változás:

- korábbi évekre vonatkozóan, külföldi vevők felé fennálló követelés árfolyam változásának korrigálása, melynek a korábbi éveket érintő, eredményre való hatása 48 e Ft.

Anyag jellegű ráfordítás között szereplő változás:

- a korábbi évek szállítói kötelezettségek analitikájából korrigált költségek csökkenése, melynek a korábbi éveket érintő eredményre való hatása – 2 677 e Ft

Személyi jellegű ráfordítás között szereplő változás:

- a korábbi évek szállítói kötelezettségek analitikájából korrigált költségek csökkenése, melynek a korábbi éveket érintő eredményre való hatása – 305 e Ft.

Értékesítési leírás között szereplő változás:

- a korábbi évek téves értékcsökkentésének korrigálása, melynek a korábbi éveket érintő eredményre való hatása – 50 e Ft
-

Egyéb ráfordítás között szereplő változás:

- korábbi évekre, a tárgyévben előírt kamarai hozzájárulás követelés értékvesztésének elszámolása – 473 398 e Ft
- A korábbi években előírt kamarai hozzájárulás követelés összegéből 160 e Ft stornózásra került, melyet a tárgyévi analitikus nyilvántartás mutatott ki. Az ehhez tartozó, korábbi években elszámolt értékvesztés 80 e Ft, visszaírásra került a tárgyévben.
- a korábbi évekre vonatkozó vevő követelések értékvesztésének korrigálása, melynek a korábbi éveket érintő eredményre való hatása 479 e Ft
- a korábbi évekre vonatkozó „Székház pályázat” projektre beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartási értékének, elhatárolással szembeni, korábbi évet érintő korrigálása, melynek a korábbi éveket érintő eredményre való hatása – 8 050 e Ft
- A tárgyévben befolyt, de korábbi éveket érintő kamarai hozzájáruláshoz tartozó MKIK-nak fizetendő 10%, 17 457 e Ft, a Céltartalék soron került kimutatásra. A korábbi évek vonatkozásában az eredményre való hatása negatív.

Pénzügyi műveletek ráfordításai között szereplő változás:

- korábbi évekre vonatkozóan, külföldi vevők felé fennálló követelés árfolyam változásának korrigálása, melynek a korábbi éveket érintő eredményre való hatása 22 e Ft

A korábbi éveket érintő tételek korrigálása, összességében **156 176 e Ft pozitív saját tőke változást eredményezett.**

4.2.Az eredmény-kimutatás tagolása

Új tételek az eredmény-kimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Tovább tagolt tételek az eredmény-kimutatásban

Az eredmény-kimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével a BKIK a tárgyidőszakban nem élt.

4.3.Bevételek

Árbevétel tevékenységenként

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2015. év	Előző év/évek módosítása	2016. év
Okmányhitelesítés bevétele	136 886	0	145 008
Szolgáltatási bevételek	97 782	- 69	122 552
Összesen:	234 668	- 69	267 559

Okmányhitelesítés bevétele: az Okmányhitelesítő iroda által értékesített nyomtatványokból és a hitelesített okmányokból befolyt árbevétel: 145 008 e Ft

Szolgáltatási bevételek tételei: az előző évekhez képest, változatlanul ezen a soron kerül kimutatásra:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Mestervizsga bevételek	63 983
Széchenyi kártya jutalék	9 892
Gazdasági szolg. Bevétele	3 170
Rendezvények bevétele	408
Oktatás, képzés bevétele	1 572
Résztvételi díjak	687
Bérleti díj bevétele	34 996
Cégekivonat bevétele	1 102
Széchenyi kártya reg.díj	5 428
Továbbszámlázott szolg. bevétele	1 270
Könyv, naptár, térképmásolat ért. bevétele	44
Összesen:	122 552

Előző év/évek módosítása: részletezve a 4.1 pontban

Egyéb bevétel

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2015. év	Előző év/évek módosítása	2016. év
Egyéb bevételek	2 029 734	651 533	1 581 933
Ebből:			
- tagdíj, alapítótól kapott befizetés	128 801	162	164 336
- támogatás	1 814 660	- 913 806	312 476

Egyéb bevételek tételei:

Tagdíjbevétel: 164 336 e Ft

Támogatások:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Központi költségvetési támogatás (pályázatok) - szakképzési feladatok	172 534
TSZSZ támogatás	3 835
Rendezvények támogatása	1 000
Békéltető Testület	127 026
EU támogatás (Támop, TEA)	8 081
Összesen:	312 476

Egyéb bevételek:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Kamarai hozzájárulás bevétel	994 611
MKIK hat. ig. reg. bevétel	3 148
Bírság, késedelmi kamat térítés	58
TB kifizetőhely ktg. térítés bevétel	72
Kerekítési különbözetből származó bevétel	45
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	2 592
Céltartalék felhasználás	78 177
Visszaírt értékvesztés	5 973
Korábbi évek arányos áfa	19 482
Egyéb bevételek	963
Céltartalék feloldás MKIK 10%	17 457
Összesen:	1 122 576

Előző év/évek módosítása: részletezve a 4.1 pontban.

4.4.Ráfordítások

Költségek költség nemenkénti bontásban

A költségek, költség nemenkénti megosztását mutatja be az alábbi táblázat (2016):

adatok e Ft-ban

Költségnem	Összeg (eFt)	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások	631 055	32,64
Személyi jellegű ráfordítások	628 898	32,53
Értécsökkenési leírás	65 316	3,37
Egyéb ráfordítások	625 674	31,46
Költségnem összesen	1 955 310	100,00

A költségnek alakulása:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2015	Előző év/évek módosítása	2016
Anyagjellegű ráfordítások	1 195 330	-2 677	631 055
Személyi jellegű ráfordítások	681 190	-305	628 898
Ebből: vezető tisztségviselők juttatásai		0	0
Értécsökkenési leírás	69 495	-50	65 316
Egyéb ráfordítások	600 926	498 345	625 674

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Nyomtatvány, irodaszer, egyéb ktg.-ek	5 940
Egyéb anyagok	8 586
Belföldi kiküldetés, szállás ktg.	6 242
Külföldi kiküldetés ktg.-e	9 219
Helyiség bérleti díjak	13 922
Fénymásoló, nyomtató bérleti díja	6 885
Taxi, parkolás, futárszolg., ktg.-e	4 288
Épület karbantartás, felújítás	6 025
Softver bérlet, használati díj	21 358
Kölcsönzési díjak	3 932
Honlapkarbatart., tartalom szolg., domain díjak	38 533
Posta ktg.	15 794
Vezetékes telefon ktg.	3 377
Mobil telefon ktg.	6 352
Internet ktg.	5 828
Nyomda, grafikai, névjegykártya ktg.	14 571
Hirdetés, reklám ktg.	24 108
Mestervizsgáztatás, oktatás ktg.-e	31 243
Szintvizsgáztatás ktg.-e	7 246

Megnevezés	Összeg
Szintvizsga iskolák ktg.-ei	8 968
Képzőhely ellenőrzés ktg.-ei	8 393
PR, kommunikáció	4 991
Szakértői díj – Mestervizsga	3 048
Szakértői díj – Egyéb	41 262
Szakértői díj – Pályázat	3 863
Tanulmányok, kutatások	13 467
Szakmai rendezvények ktg.-ei	4 630
Egyéb rendezvények ktg.-ei	38 639
Rendezvényszervezés, lebonyolítás ktg.-ei	23 477
MKIK tagdíj	11 116
Okmányhit., mestervizsgázók után fizetendő ktg.	3 892
Egyéb igénybevett szolg.	56 776
ebből: - Fogyasztóvédelmi tevékenység	4 191
- Adminisztratív szolgáltatás	1 604
- Pályázati közreműködési díj	14 372
- Vezető és kulcs ember audit	8 820
- Hírdetési költség	3 420
- Átalánydíj	6 000
Könyvelés, könyvvizsgálati ktg.	44 961
Tanácsadás-átvilágítás	10 470
Üzemeltetés ktg.-e	70 633
Takarítás	9 632
Egyéb, igénybevett szakmai szolg.	5 361
Pénzügyi bef.szolg.díj, bank ktg.	11 118
MKIK okmányhit.utáni forg. jut.	1 536

Egyéb ráfordítások jelentős tételei:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Alapítványnak adott támogatás	17 640
Rendezvények támogatása	10 860
Köt.kam.reg. 10% MKIK-nak	70 648
Céltart.várható kötelezettségre	68 398
Befektetett,tárgyi eszköz kiv.	3 413
Tárgyi eszköz selejtezés	8 431
Követelések elszámolt értékveszt	261 590
Egyéb ráf./nem telj.pályázat/	55 751
Behajthatatlan követelések	26 134
Ügyleti kamat	3 224
Visszafiz.köt. terhelő kamat	1 461
Arányosítással megosztott áfa	65 967

Előző év/évek módosítása: részletezve a 4.1 pontban

4.5. Pénzügyi eredmény

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2015. év	Előző év/évek módosítása	2016. év
Pénzügyi műveletek bevételei	14 342	48	9 113
Pénzügyi műveletek ráfordításai	18 682	22	4 367
Pénzügyi műveletek eredménye	- 4 340	26	4 746

A BKIK-nak a pénzügyi műveletek eredményeként 4 746 e Ft összegű nyeresége keletkezett.

Előző év/évek módosítása: részletezve a 4.1 pontban

4.6. Adófizetési kötelezettség

A BKIK-nak 2016. évben adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, mivel sem vállalkozási tevékenységből, sem bérbeadási tevékenységből nem keletkezett nyeresége.

4.7. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások:

A Kamara kivételes nagyságúnak tekinti az 50 millió forintot meghaladó nagyságrendű tételeket, melyeket kiegészítő melléklet korábbi pontjaiban, a megfelelő eredmény kategóriáknál részleteztünk.

A kivételes előfordulású tételek a következők voltak:

- elengedett követelés:

○ BKIK Oktatás:	39 393 e Ft
○ BKIK Szolgáltató Kft:	49 447 e Ft
összesen:	88 840 e Ft

(melynek eredményre gyakorolt hatása az előző évben a követelésre elszámolt értékvesztés miatt 2016-ban 26.134 e Ft volt)

- véglegesen átadott pénzeszközök

alapítványnak adott támogatás	17 640 e Ft
egyéb szervezetnek adott támogatás	553 e Ft
rendezvények támogatása	10 859 e Ft

5. Tájékoztató adatok

5.1.Bér-és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben a BKIK átlagosan 91 főt foglalkoztatott munkaviszony keretén belül.

Béradatok:

adatok e Ft-ban			
Megnevezés	2015. év	Előző év/évek módosításai	2016. év
Személyi jell. ráfordítás összesen:	681 190	- 305	628 898
Ebből: Bérköltség	374 583		341 172
Bérfárulékok	130 024		117 706
Egyéb szem jell kifizetések	176 583	- 305	170 020

Előző év/évek módosítása: részletezve a 4.1 pontba

5.2.A vezető tisztségviselők részére előleg, kölcsön folyósítása

A vezető tisztségviselők részére a BKIK előleget, kölcsönt nem folyósított, nevükben garanciát nem vállalt.

5.3.Ellenőrző bizottság

A Kamaránál Ellenőrző Bizottság működik. Az Ellenőrző Bizottságnak kölcsön, előleg folyósítása nem történt.

5.4.Kapott támogatások bemutatása

adatok e Ft-ban	
Megnevezése	Összeg
Tan.hálózat támogatás	69 423
Szintvizsga támogatás	26 711
Pályaorientáció támogatás	18 259
Vizsgadelegálás támogatás	8 427
MFKB támogatás	10 911
Mesterképzés támogatás	20 452
Gyakorlati képzőhely ell. tám.	14 291
SZKTV támogatás	3 385
TSZSZ támogatás	3 835
Rendezvények támogatása	1 000
ISZIIR működtetése pályázat	143
Stratégia és koncepcióalakítás	532
TEA projekt bevétele	196
Duális Támop B	7 885
BÉKÉLTETŐ TESTÜLET	119 611
BBT Tanácsadás	7 415
Összesen:	312 476

5.5.Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költsége

Kutatás, kísérleti fejlesztés a tárgyévben nem volt.

5.6.Környezetvédelem

A BKIK környezetre káros tevékenységet nem folytat, így környezetvédelemmel kapcsolatos eszközei és kiadásai nincsenek.

5.7.A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

6. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók

A mutatók megnevezése	előző év	tárgy év
Tartósan befektetett eszközök aránya (befektetett eszközök/összes eszköz)	58,54 %	60,18 %
A saját tőke aránya (saját tőke/összes forrás)	83,16 %	89,67 %
Forgóeszközök aránya (forgóeszközök/összes eszköz)	40,95 %	38,85 %
A tőke hatékonysága (adózott eredmény/saját tőke)	-8,40 %	-2,27 %
Likviditási mutató (forgóeszközök/kötelezettségek)	5,63	7,54
Rövid távú likviditási mutató (forgóeszközök- követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)	4,40	5,96
Hitelfedezetségi mutatók (követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)	1,23	1,57
Árbevétel arányos üzleti eredmény (üzleti eredmény/nettó árbevétel)	-120,40 %	-31,39 %
Tőkearányos üzleti eredmény (üzleti eredmény/saját tőke)	-8,27 %	-2,40%

7. Mellékletek

7.1. számú melléklet

Immateriális javak és tárgyi eszközök állománya

adatok Ft-ban

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Bruttó nyitó	Bruttó növekedés	Korrektció +	Bruttó csökkenés	Korrektció -	Bruttó záró	Écs Nyitó	Écs növekedés	Korrektció +	Écs csökkenés	Korrektció -	Écs Záró	Nettó záró
112	Szellemi termékek (szoftverek)	138 009 181	1 763 200	119 500	66 377 171	0	73 514 710	81 200 993	4 731 126	119 500	59 681 933	0	26 369 686	47 145 024
113	Vagyoni értékű jogok	6 121 178	0	0	6 121 178	0	0	6 121 178	0	0	6 121 178	0	0	0
114	Szellemi termékek	69 794 003	0	0	42 867 515	0	26 926 488	68 908 234	0	0	42 317 026	0	26 591 208	335 280
121	Földterület	145 000 000	0	0	0	0	145 000 000	0	0	0	0	0	0	145 000 000
122	Épületek	1 514 061 494	0	0	14 129 473	0	1 499 932 021	453 460 401	30 359 072	0	14 129 473	0	469 690 000	1 030 242 021
131	Iroda és ügyviteltechnikai gépek	4 235 430	0	0	2 369 610	157 040	1 708 780	3 815 689	71 246	0	2 141 970	157 040	1 587 925	120 855
132	Számítástechnikai gépek, berendezés	66 306 228	4 554 546	887 277	8 883 400	0	62 864 651	53 440 940	6 412 145	887 277	7 934 377	0	52 805 985	10 058 666
133	Kommunikációs eszközök	21 927 987	174402	69 730	916 904	0	21 255 215	19 232 879	1 659 137	69 730	553 077	0	20 408 669	846 546
134	Bútorok	93 468 615	226 092	54229	10 354 886	0	83 394 051	82 779 506	2 095 506	54 229	10 354 886	0	74 574 356	8 819 695
	Egyéb gépek, berendezések													
135	,felsz	81 037 792	730 800	0	2 272 050	0	79 496 542	38 242 729	14 644 999	0	2 152 050	0	50 735 678	28 760 864
136	Képzőművészeti alkotások	2 004 150	0	0	34 467	0	1 969 683	0	0	0	0	0	0	1 969 683
141	Személygépkocsik	9 877 410	0	0	9 877 410	0	0	5 958 667	666 366		6 625 033		0	0
	Nagyértékű összesen:	2 151 843 468	7 449 040	1 130 736	164 204 064	157 040	1 996 062 141	813 161 216	60 639 597	1 130 736	152 011 003	157 040	722 763 507	1 273 298 634
152	Kisértékű tárgyeszköz, beszerz.	15 803 617	4 684 245	13 520 878	377 780	2 081 716	31 549 244	15 857 604	4 676 065	13 552 125	64 207	2 472 343	31 549 244	0
153	Többletként fellelt tárgyi eszköz	-19 000	0	19 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kisértékű eszközök összesen:	15 784 617	4 684 245	13 539 878	377 780	2 081 716	31 549 244	15 857 604	4 676 065	13 552 125	64 207	2 472 343	31 549 244	0

7.2.számú melléklet

Részeseések alakulása

adatok e Ft-ban

Cég neve	Bekerülési érték	Változás 2016	Bekerülési érték 2016.12.31	Értékesítés 2016. Nyitó	2016 évi értékesítés	Értékesítés 2016. záró	Könyv szerinti érték 2016 dec. 31.
BKIK Szolgáltató Kft.	26 000	-26 000	0	26 000	-26 000	0	0
BKIK Oktatási Kft.	10 000	-10 000	0	10 000	-10 000	0	0
BKIK Szolgáltató és Oktatási Kft.	0	3 100	3 000	0	2 681	2 681	319
BUM Kft.	27 000		27 000	23 490	540	24 030	2 970
Magyar Cégtértékelő Kft.		4 000	4 000	0	0	0	4 000
VAKU Alapítvány	1 000		1 000	1 000	0	1 000	0
Összesen:	64 000	-28 900	35 000	60 490	-32 779	27 711	7 289

7.3.számú melléklet

Tagdíj követelés és annak értékvesztése

adatok Ft-ban

Megnevezés		Összeg	Magyarázat
		Követelés	
Összes tagdíj előírás:		133 572 247	Főkönyvben szereplő tagdíj követelés
Korábbi években előírt tagdíj követelés összege:		135 182 093	
Korábbi években előírt tagdíj követelés összegének korrigálása 2016-ban az analitikában kimutatott összeggel		161 800	A mérleg közepső oszlopában kimutatott előző évek módosító tétele
2016-ban előírandó követelés összege:			
- ebből követelés előírás 2016. évre		148 827 090	
- ebből követelés előírás korábbi évekre		10 496 050	
Előírás törlése korábbi évekre		-2 199 600	
2011. évi elévült követelés		-15 259 351	
Tagdíj túlfizetés, mely a kötelezettségek között szerepel		8 965 491	
2016-ban beérkezett tagdíj befizetések összege		-152 433 276	
Tagdíjba betudott kamarai hozzájárulás különbözete		-130 000	Az analitika kimutatása alapján a tagdíjba betudott többlet kamarai hozzájárulás, mellyel a tagdíj követelés csökken
Analitikus nyilvántartás és könyvekben kimutatott tagdíj eltérés összege		-38 050	Az analitika kimutatása alapján a tárgy évben, a tagdíj befizetések értéke ezen összeggel módosult
Értékvesztés			
Összes tagdíj követelés értékvesztése		109 753 809	Főkönyvben szereplő tagdíj követelés értékvesztése
2009. évi tagdíj előírás értékvesztése (elévült követelés leírás 100%)		110 900	
2010. évi tagdíj előírás értékvesztése (elévült követelés leírás 100%)		257 600	
2011. évi tagdíj előírás értékvesztése (elévült követelés leírás 100%)		2 356 925	
2012. évi tagdíj értékvesztése		19 513 150	
2013 évi tagdíj értékvesztése		21 624 500	
2014 évi tagdíj értékvesztése		21 205 464	
2015 évi tagdíj értékvesztése		25 338 296	
2016 évi tagdíj értékvesztése		19 346 974	

7.4.számú melléklet

Kamarai hozzájárulás követelés és annak értékvesztése

adatok Ft-ban

Megnevezés	Összeg	Magyarázat
	Követelés	
Analitika alapján 2016. december 31-én fennálló tartozás	1 047 473 460	Főkönyvben szereplő összeg
2015.12.31-én előírt tartozásra 2016. 12.31-én fennmaradó követelés	-102 890 000	-
2016-ban előírandó követelés összege:	944 583 460	-
- ebből követelés előírás analitika alapján 2016. évre	471 185 434	-
- ebből követelés előírás analitika alapján korábbi évekre	473 398 026	-
NAV inkasszó		
2016 évi NAV inkasszó követelés (a korábbi években előírt tartozásra 2016.12.31-ig nem teljesített összeg):	83 761 787	Főkönyvben szereplő összeg
NAV inkasszó követelés címen a korábbi években előírt követelés	227 055 000	-
Tényleges beadott NAV inkasszó összeg	182 080 000	-
A korábbi években előírt kamarai hozzájárulás követelés és ténylegesen a NAV-nak átadott követelés különbözete	44 975 000	Az analitika kimutatója alapján a NAV -nak ténylegesen átadott követelés és a korábbi években előírt követelés közötti különbség összegével, a tárgy évben a kamarai hozzájárulás követelés korrigálásra került.
NAV által behajtott kamarai hozzájárulás összege (2014-2016):	98 318 213	-
Értékvesztés		
Összes értékvesztés összege:	895 562 530	Főkönyvben szereplő összeg
Korábbi években előírt, be nem folyt kamarai hozzájárulás értékvesztés	231 187 640	
2016 évre előírt, be nem folyt követelés értékvesztése	235 592 717	
2016-ban a korábbi évekre előírt, be nem folyt követelés értékvesztése	473 398 026	
Kamarai hozzájárulás NAV inkasszó előírás értékvesztés (2014.) korrekciója be nem adott tételekre	-44 975 000	
2015.évi kamarai hozzájárulás értékvesztés különbözet	40 925 000	
NAV inkasszó előírásból 2016-ban befolyt összeg érték veszteségének visszalírása	-40 485 853	
Korábbi évek téves előírás miatti stornó tételek, téves érték veszteségének visszalírása	-80 000	

Értékbecslés adatok				2016		Könyv szerinti értékek		adatok Ft-ban	
2015				2016		2015			
Költség alapú				Költség alapú					
Telek	350 000 000	Telek	627 557 000	121	Földterület			145 000 000	
Építmény	1 845 000 000	Építmény	1 854 272 000	122	Épületek			1 499 932 021	
Összesen:	2 195 000 000	Összesen:	2 481 829 000	1281	Földterület értékhelyesbítése			178 000 000	
Arány		Arány		1281	Épületek értékhelyesbítése			885 051 130	
Telek	0.159	Telek	0.253	1292	Épületek tervszerinti ECS			469 690 000	
Építmény	0.841	Építmény	0.747						
Piaci érték				Piaci érték				Földterület nettó	145 000 000
Telek	364 191 344	Telek	591 936 767	Épületek nettó				Épületek nettó	1 030 242 021
Építmény	1 919 808 656	Építmény	1 749 023 233	Összesen:				Könyv szerinti érték	1 175 242 021
Összesen:	2 284 000 000	Összesen:	2 340 960 000					Földterület értékhelyesbítéssel	323 000 000
								Épületek értékhelyesbítéssel	1 915 293 151
								Ingatlan értéke	2 238 293 151

Könyv szerinti érték értékhelyesbítéssel 2015				év vége	
	Telek		323 000 000		
	Építmény		1 915 293 151		
	Összesen		2 238 293 151		
Piaci érték és könyv szerinti (2015 - ártértékelés előtti) érték eltérés					
	Telek		268 936 767		
	Építmény		- 166 269 918		
	Összesen		102 666 849		
Előző évi értéktől eltérés %					
	Telek		183,26%		
	Építmény		91,32%		
	Összesen		104,59%		