

Statisztikai számjel: **18075814-8559-529-01**

Cégjegyzék száma: **00-00-006608**

A vállalkozás megnevezése: **Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete**

A vállalkozás címe, telefonszáma: **1024 Budapest Margit krt. 7. III/5.**

Egyszerűsített éves beszámoló

2011. üzleti év

Keltezés: Budapest, 2012. április 26.

A vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Cégnév: **Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete**

Statisztikai számjel: **18075814-8559-529-01**

Cégjegyzék száma: **00-00-006608**

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év/hó/nap): **2011.12.31.**

Egyszerűsített éves beszámoló "A" MÉRLEGE

Eszközök (aktívák)

Adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök	52 737	0	52 225
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	416	0	1 365
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	52 321	0	50 860
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5.	B. Forgóeszközök	138 507	0	156 184
6.	I. KÉSZLETEK	0	0	0
7.	II. KÖVETELÉSEK	2 422	0	3 434
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	20 277	0	24 615
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	115 808	0	128 135
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	5 155	0	949
11.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	196 399	0	209 358

Források (passzívák)

12.	D. Saját tőke	187 735	0	192 618
13.	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0
14.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
15.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16.	III. TŐKETARTALÉK	15 867	0	15 867
17.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	165 983	0	171 868
18.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
19.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
20.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	5 885	0	4 883
21.	E. Céltartalékok	0	0	0
22.	F. Kötelezettségek	7 448	0	15 886
23.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	203	0	0
25.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	7 245	0	15 886
26.	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 216	0	854
27.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	196 399	0	209 358

Cégnev: **Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete**

Statisztikai számjel: **18075814-8559-529-01**

Cégjegyzék száma: **00-00-006608**

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év/hó/nap): **2011.12.31.**

Egyszerűsített éves beszámoló "A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

Adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	108 373	0	105 409
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	178	0	1 385
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	53 320	0	48 526
V.	Személyi jellegű ráfordítások	47 004	0	51 835
VI.	Értékcsökkenési leírás	5 367	0	4 930
VII.	Egyéb ráfordítások	720	0	687
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	2 140	0	816
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	4 904	0	4 692
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	4 904	0	4 692
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	7 044	0	5 508
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	163
XI.	Rendkívüli ráfordítások	510	0	506
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-510	0	-343
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	6 534	0	5 165
XII.	Adófizetési kötelezettség	649	0	282
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	5 885	0	4 883
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	5 885	0	4 883

A MAGYAR SZÁMVITELI SZAKEMBEREK EGYESÜLETE
2011. ÉVI
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Név: Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete
Rövidített név: Számviteli Egyesület
Székhely: 1024 Budapest, Margit krt. 7. III. 5.
Bejegyzési szám: 11 Pk. 60931/2, sorszám: 6608.
Statisztikai számjel: 18075814-8559-529-01
Adószám: 18075814-2-41
Tevékenységi kör: érdekképviselő
Képviselő: Dr. Nagy Gábor elnök

Rövidített Számviteli Politika

Az 1/2001. Elnökségi határozattal elfogadott számviteli politika és módosításának lényeges vonásai a következők:

A beszámoló készítés rendje:

- alkalmazott számviteli szabályrendszer: 2000. évi C. tv. és módosításai (Számviteli tv.)
- a beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló
- a mérlegkészítés időpontja: **tárgyévét követő év február 28.**
- alapszabály szerint aláírásra jogosult: az Elnök (Dr. Nagy Gábor, 1037 Budapest, Mátyáshegyi út 2. I. em.)
- beszámoló készítésért felelős: Kontha Veronika, mérlegképes könyvelő, Reg.sz.:168721, cím: 1043 Budapest, Kassai u.11.
- könyvvizsgálat: Munkácsi Márta bejegyzett könyvvizsgáló, kamarai azonosító 001821, a 2011. üzleti évre vonatkozó díjazás az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért 600 eFt + áfa.
- a könyvvizsgálati jelentés elkészítési határideje: a küldöttgyűlést előkészítő elnökségi ülés időpontja
- az egyszerűsített mérleg formája: „A” típusú
- az eredménykimutatás választott formája: összköltség eljárású „A” típusú
- a könyvvételezés módja: kettős könyvvitel

Az Egyesület Számviteli Politikája az **alaptevékenység** árbevételeként rögzíti a természetes és pártoló tagok éves tagdíját, oktatási árbevételét. **Vállalkozói tevékenység bevételeként kezeli a regisztrált mérlegképes és egyéb oktatásokon, az egyesületen kívüli személyek részvételi díját és a tagoknak, nem tagoknak értékesített szakmai kiadványok ellenértékét.** A követelések és a tagnyilvántartás tételes ellenőrzése június 30-ával és december 31-ével történik. Ezzel az időponttal számolnak el a szervezeti egységek egymás között a tagdíj 60-40%-ban megosztott összegével.

Könyvviteli zárlat:

- évközi zárlat: a vezetőség igényeinek megfelelően, de legalább negyedévente,
- leltár: mérleg fordulónapjával, az eszközök és források mennyiségi és értékbeni számbavételével, tényleges bekerülési értéken, a 3/2001. sz. szabályzat előírásainak megfelelően,
- éves zárlat: a mérleg fordulónapjával, valamint a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti - a beszámolási időszakot érintő - gazdasági események minősítése, számbavétele után.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegtételeinek **értékelése**: tényleges bekerülési vagy nyilvántartási értéken történik a 2/2001. sz. szabályzat szerint.

Az értékcsökkenési leírás elszámolása

A szakmai és irodai tevékenység folytatását elősegítő eszközök hasznos időtartam szerinti minősítése, ennek függvényében lineáris leírási kulcs alkalmazása, a Számviteli tv. előírásainak megfelelően. A hasznos időtartam a műszaki-gazdasági avulással megegyező, maradványérték 0.

A Számviteli törvény előírásának megfelelően a százezer forint alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok összegében, költségként való elszámolása használatbavételkor, aktiváláskor történik.

A tárgyi eszközök lineáris leírása - a használati idő figyelembevételével - egyedi értékeléssel, az alábbiak szerint alakul:

Épületek: hasznos élettartam 50 év, leírási kulcs évi 2%,

Műszaki gépek, egyéb berendezések:

- számítógépek, illetve az így vezérelt műszaki gépek hasznos élettartama 3 év, leírási kulcs évi 33%,
- egyéb gépek, berendezések hasznos élettartama 6,9 év, leírási kulcs 14,5%.

Az Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete a következőket tartalmazza:

- a Szt.-ben előírt számszerű adatokat, szöveges információkat, továbbá
- az Egyesület eredményességét bemutató vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet vizsgálatát.

A kiegészítő melléklet szerkezete:

- | | | |
|----|-------------|------------|
| A. | Általános | |
| B. | Specifikus | |
| C. | Tájékoztató | fejezetek. |

A Számviteli Egyesület 1995. június 22-én alakult. Tevékenységet 1995. szeptember 1-től folytat. A szervezet célja a magyar számviteli szakemberek szakmai érdekképviselése, a tagokat szolgáló, megfelelő szakmai és érdekvédelmi szolgáltatások biztosítása.

Az Egyesület országos hatáskörű, tevékenységét az 1996-ban megalakult 20, jogilag nem önálló helyi szervezet és a többirányú szolgáltatási feladatot ellátó központi szervezeti egység útján végzi. A szakmai szervezet létrehozását és működését 1997. december 31-ig az EU PHARE segélyprogram támogatta.

1998-ban a Frater Luca Pacciolo Alapítvány végleges pénzeszköz átadással az Egyesület szakkönyvtárának – a számvitel-történet feldolgozása – kialakításához 995 E Ft-tal járult hozzá.

A Pénzügyminisztérium, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Számviteli Egyesület 2001. szeptember 3-án alapította meg a Magyar Számvitel Fejlesztéséért Alapítványt, melynek működési célja a nemzetközi számviteli standardok magyar nyelvű fordítása és gondozása, valamint a magyar számviteli szakma folyamatos tájékoztatása. A magyar nyelvű fordítás, lektorálás és kiadás az Egyesület részéről hozzájárulást igényelt. Az Egyesület 2002-ben a kiadvány elkészítéséhez 6 000 eFt-tal járult hozzá, 2004. évben újabb 2 000 eFt átutalása vált szükségessé. A 2005 - 2011. években pénzeszköz átadás nem történt.

A Pénzügyminisztérium, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara mellett a Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete is a SZÁMVITEL, ADÓ, KÖNYVVIZSGÁLAT szakfolyóirat egyik tulajdonosa, a vonatkozó szerződés alapján az Egyesület részesedése 5 %. A szakfolyóirat 2011. évi megjelenéséből az Egyesületnek eredménye (ráfordítása, bevétele) nem keletkezett.

A Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete, a Magyar Adótanácsadók és Könyvviteli Szolgáltatók Országos Egyesülete, a Könyvelőirodák Országos Szövetsége 2010. októberében létrehozta a Magyar Adótanácsadók és Könyvelők Szövetségét (MAX). Az Egyesület a Szövetség működéséhez – a többi taggal azonos összegű – tagdíj hozzájárulást fizet (250 eFt/év).

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. Mérleghez kapcsolódó információk

Befektetett eszközök

Az Egyesület 2011. december 31-én állományban lévő immateriális javak és tárgyi eszközeinek alakulását a befektetési tükör tartalmazza (1. sz. melléklet), amely alapján és a 2011. évi mérlegadatokat ismeretében a következő megállapítások tehetők:

A tevékenységet éven túl szolgáló immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értéke 512 eFt-tal csökkent. Ezen belül az immateriális javak nettó értéke 950 eFt-tal nőtt, a tárgyi eszközök nettó értéke 1462 eFt-tal csökkent.

A tárgyi eszköz 2010. évhez történő változása jelentős értékkülönbözetet nem mutat.

A befektetett eszközök nettó értéke 52 225 eFt, melynek 90,5%-a ingatlan.

A tárgyévben a következő műszaki és egyéb eszközök beszerzése és használatbavétele történt:

-Borsod-Abaúj-Zemplén megye	587 eFt
-Heves megye	131 eFt
-Somogy megye	203 eFt
<u>-Központ</u>	<u>780 eFt</u>
Összesen	1 701 eFt

2011. évben megkezdett weboldal és tagnyilvántartó szoftverfejlesztés értéke: 1 188 eFt.

2011. évben terven felüli értékcsökkenési leírásra került sor javíthatatlanná vált berendezések selejtezésekor. Terven felüli értékcsökkenés összege: 89 eFt.

Az eszközök elhasználódásának tervezett ütemében 3 243 eFt terv szerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra, amelyet 1 687 eFt értékű 100 eFt alatti immateriális javak és tárgyi eszközök használatbavételkor érvényesített értékcsökkenése növelt, így összességében az eszközök tervezett elhasználódása az eredményt 4 930 eFt-tal csökkentette.

A befektetett eszközök nyilvántartott adatai – leltárral alátámasztva – a valós vagyoni helyzetet tükrözik. A kis összegű immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása a szervezeti egységek hatáskörében történik.

Forgóeszközök

Az Egyesületnek a mérlegfordulónapi leltár alapján vásárolt, illetve saját termelésű készlete nincs.

A mérlegben szereplő forgóeszközök kiemelt tételeinek alakulása:

ezer Ft-ban

Megnevezés	2010. dec. 31.	2011. dec. 31.	2011/2010
Belföldi vevők	2302	2691	116,90 %
Egyéb követelések	120	56	46,66 %
Értékpapírok	20 277	24 615	121,39 %
Pénztárak	615	719	116,91 %
Bankbetétszámlák	115 193	127 416	110,61 %
Forgóeszközök	138 507	155 497	112,26 %

A tárgyidőszakban a bázisévhez képest a pénzeszközállomány 12 327 eFt-tal, az értékpapír-állomány 4 338 eFt-tal növekedett.

Az Egyesület **likvid eszközeinek értéke 152 750 eFt**, bázis időszakhoz képest a növekedés 16 664 eFt, mintegy 12,24 %.

A **vevőkövetelésekből** 2 589 eFt az oktatási tevékenységhez kapcsolódik.
Az egyenlegközlő levelek kiküldésre kerültek.

A hátralékok rendezése 2012. február 28-ig, – a mérlegkészítés időpontjáig –1 034 eFt értékben megtörtént.

A 2011. évi tagdíjak ki nem egyenlített összege 102 eFt, mely összeg a mérlegkészítésig nem került kiegyenlítésre.

Szoftverfejlesztésre adott előlegek értéke 687 eFt.

Az **egyéb követelések** között az iparűzési adó visszajáró összege szerepel 43 eFt, valamint téves utalás 13 eFt összegben, összesen 56 eFt. értékben.

Az **értékpapír** állomány szervezeti egységenkénti alakulása a következő:

ezer Ft-ban

Szervezeti egység	2010.dec.31.	2011.dec.31.	2011/2010
Békés	3 000	3 000	100,00 %
Borsod-A-Zemplén	13 397	17 515	130,73 %
Jász-Nagykun-Szolnok	500	500	100,00 %
Pest	3 380	3 600	106,05 %
Összesen	20 277	24 615	121,39 %

Az előző év összes bevétel alapján számított átlagos napi pénzkészlet záró maximuma 2 399 eFt. Az átlagos készpénzkészlet 2011. évben a számviteli törvény által meghatározott, fenti korlátot nem haladta meg.

A helyi szervezetek **elszámolási és lekötött betét** állománya az éves kötelezettségek teljesítését folyamatosan biztosította.

Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások tárgyévi összege 949 eFt, mely összeg 4 206 eFt-tal marad el a bázis időszak értékétől. A jelentős különbség a 2010. évben közös megegyezéssel történő munkaviszony megszüntetésből eredő, a 2011. év felmentési idejére járó munkabér és járulékok összegének /3 879 eFt / 2011.évi feloldásából ered.

A lekötött betétek utáni kamatelhatárolás összege 425 eFt, kamatozó kincstárjegy utáni 2011. évi árfolyamnyereség 190 eFt. A **bevételek aktív elhatárolása összesen 615 eFt.**

Költségek 334 eFt összegű aktív időbeli elhatárolások összege a következő évre áthúzódó újság - és jogtár előfizetések értékét mutatja.

Saját tőke

A saját vagyon összege a tárgyévi mérleg szerinti nyereség 4 883 eFt összegével 192 618 eFt-ra növekedett.

A tőketartalék 15 867 eFt, összege nem változott, mely az 1996. évi EU Phare szerződés alapján fejlesztési célra kapott támogatás 1996. évi hatályos számviteli szabályok szerint elszámolt összege.

Az eredménytartalék, az előző évek felhalmozott eredménye 171 868 eFt.

A tőkearányos eredmény az előző évhez képest csökkenést mutat. A 100 Ft tőkebefektetés eredménytartalma 2009-ben 3,40 Ft, 2010-ben 3,50 Ft, míg 2011-ben 2,50 Ft.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségei az Egyesületnek nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek

ezer Ft-ban

Megnevezés	2010.dec. 31.	2011.dec. 31.	2011/2010
2012.évi Tsz tagdíjak 2011.12.31.-ig előre fizetett összege		5568	100 %
2012.évi Psz tagdíjak 2011.12.31.-ig előre fizetett összege		2520	100 %
Belföldi szállítók	2 557	2 707	105,86 %
SZJA befizetési kötelezettség	1 101	891	82,92 %
MAJ, MVJ, EHO, Küa.	432	280	64,81 %
Áfa kötelezettség	151	247	163,58 %
Személyi jellegű kifiz. elsz.	504	1017	201,78 %
TB kötelezettség, Mnypt.	748	1224	163,63 %
Társasági adó fizetési kötelezettség	649	282	43,45 %
Rövid lejáratú kölcsön Magyar Telekom Nyrt.	203	203	-
Egyéb kötelezettség	893	947	106,04 %
Rövid lejáratú kötelezettség	7 245	15 886	219,26 %

A 2011. december 31-én fennálló **szállítói és költségvetési kötelezettségek** pénzügyi rendezése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** helyi szervezetekkel történő egyeztetése befejeződött, a szükségessé vált visszautalások rendezése folyamatban van.

A központ és a helyi szervezetek közötti követelés/kötelezettség elszámolás a főkönyvi rendszerben történik, mely 2011. évre a központi szervezet követelését mutatja 3701 eFt összegben.

Az új számlázási rendszer bevezetésével a 2012. évi tagdíjak díjbekérői 2011.december 15. napjával kiküldésre kerültek.

A díjbekérők egy részét tagtársaink 2012-ben az Egyesület országos számlájára történő előre fizetéssel rendezték 7 910 eFt, összegben, további 178 eFt-ot a helyi szervezeteknél fizették be.

Az előre fizetett tagdíjak összegének elszámolása a helyi szervezet és központ között a 2012. évet érinti.

A Számviteli Egyesület a 2011. üzleti évben **iparűzési adó** fizetésére kötelezett, melynek értéke 572 eFt. A befizetett előleg összege: 615 eFt, a különbözet összegét, 43 eFt-ot a követelések között szerepeltetjük.

A **társasági adó** fizetési kötelezettség megállapítása és bevallása a 2011. évi előírásoknak megfelelő.

A társasági adóalapba – az Alapszabály 10. pontja értelmében - a vállalkozási tevékenységből származó eredmény került, melyet módosított a jogszabályban meghatározott – vállalkozási árbevétel arányában korrigált – adóalap növelő és csökkentő tételek értéke.

A társasági adó fizetési kötelezettség 282 eFt volt, amely a bázis időszaki adófizetési kötelezettségnek 43,45 %-a.

A *passzív időbeli elhatárolások* tartalma:

ezer Ft-ban			
Megnevezés	2010.dec.31.	2011.dec.31.	2011/2010
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 216	854	70,23 %

Az eredményt csökkentő passzív időbeli elhatárolások összege az előző évhez képest 70,23 %-ra csökkent. A tárgyévi eredményt csökkentő, de 2011. évben pénzügyileg rendezendő (rendezett) költségek/ráfordítások elsősorban a zárlati munkálatokhoz kapcsolódó megbízási díjak elhatárolásából adódnak.

Az Egyesület teljes vagyona (eszközállománya) 12 959 eFt-tal növekedett a 2011. üzleti évben. A saját forrással fedezett eszközérték 92 %.

II. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

Az Egyesület által realizált árbevétel:

ezer Ft-ban

Megnevezés	2010.évi tény	2011.évi tény	2011/2010
Árbevétel összesen	108 373	105 409	97,27 %
~tagdíjbevétel	46 145	47 688	103,34 %
~természetes tagok	33 514	36 209	108,04%
~pártoló tagok	12 631	11 479	90,88 %
Regisztrált és egyéb oktatás, szolg. Árbevétele	62 228	57 721	92,76 %
~alaptevékenység	30 615	27 399	89,5 %
=regisztrált oktatás (tagi részvétel)	26 746	24 759	92,57 %
=egyéb oktatás, OKJ, vizsgáztatás	3 869	2 640	68,23 %
~vállalkozói tevékenység	31 613	30 322	95,92 %
=regisztrált oktatás (nem tagi részvétel)	27 667	26 434	95,54 %
=továbbszámlázott szolgáltatás	6	1	16,67 %
=egyéb oktatás	3 209	3 393	105,73 %
=kiadvány, üzletviteli tanácsadás, egyéb	731	494	67,58 %

Az árbevétel 2,73%-os változása 2 964 eFt tényleges csökkenést jelent, amely alapvetően abból adódik, hogy a 2011. üzleti évben a tagdíj bevétel növekedése az oktatásból származó bevétel csökkenését nem tudta ellensúlyozni.

Az egyesületi szolgáltatásokhoz – alap- és vállalkozói tevékenységhez - kapcsolódó költségek összege **105 291 eFt**, melynek jogcímenkénti és százalékos bontása a következő:

Megnevezés	2010. évi tény		2011. évi tény	
Anyagjellegű ráfordítások	53 320	50,45 %	48 526	46,09 %
Személyi jellegű ráfordítások	47 004	44,48 %	51 835	49,23 %
Értékcsökkenési leírás	5 367	5,07 %	4 930	4,68 %
Összesen	105 691	100,00 %	105 291	100,00 %

Az árbevételhez kapcsolódó ráfordítások az előző évihez képest szinte változatlanok. A tárgyévben az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 816 eFt nyereség. A költségek tényleges alakulását elsősorban az oktatáshoz, szervezéshez kapcsolódó vállalkozói, megbízási, felhasználói szerződések díjai és a kapcsolódó járulékfizetési kötelezettségek együttesen befolyásolták.

A szokásos tevékenység bevételei és ráfordításai:

Az egyéb bevételek 1 385 eFt elszámolt összege Bács-Kiskun megyei ingatlan beázásával kapcsolatos biztosítói kártérítésből 1 134 eFt értékben, valamint kerekítési különbözetből, és leírt elszámolási különbözetekből adódik. A Számviteli Egyesület egyéb bevétel és egyéb ráfordítás értékeiben kimutatott, helyi szervezetek közötti elszámolás eredményre gyakorolt hatása Ø.

Az egyéb ráfordítások 687 eFt-os értékéből:

- 6 eFt késedelmi kamat,
- 89 eFt terven felüli ÉCS,
- 18 eFt értékesített tárgyi eszközök nyt.szerinti értéke,
- 572 eFt önkormányzati adó,
- 2 eFt kerekítés,

Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek bevétele 4 692 eFt, amely a forintbetétek és értékpapírok kamatából származik.

Rendkívüli eredmény

A rendkívüli eredmény - 343 eFt, amely az előző évekről áthúzódó követelések elengedéséből adódó -446 eFt és a Hajdú-Bihar megyei -60 eFt végleges pénzeszköz átadásának, valamint a leírt rövid lejáratú kötelezettségek 163 eFt összegének egyenlege.

Adózás előtti eredmény

A tevékenységekhez kapcsolódó adózás előtti eredményváltozás összege -1 369 eFt.

Mérleg szerinti eredmény

2011. évben az adózás előtti eredmény 5 165 eFt. A vállalkozási tevékenység társasági adó fizetési kötelezettsége 282 eFt. A mérleg szerinti eredmény 4 883 eFt.

Vállalkozói tevékenységre jutó társasági adó megállapítása

adatok: Ft-ban

Sorszám	Megnevezés		Összesen
1	Alaptevékenység árbevétele	91	47 688 000
2	Alaptevékenység oktatási árbevétele	926	2 639 800
		928	24 759 200
	Összesen		27 399 000
	Vállalkozási tevékenység árbevétele	922	174 000
		923	320 412
		927	3 392 500
		929	26 434 115
3	Vállalkozási árbevétel összesen		30 321 027
	Oktatási és egyéb árbevétel	92	57 720 027
4	Nettó árbevétel összesen (1+4)	91+92	105 408 027
5	Vállalkozási árbevétel aránya (3/5)		28,77%
6	Egyéb bevétel	96	1 385 137
	Pénzügyi bevétel	97	4 692 040
	Rendkívüli bevételek	98	162 870
	Bevételek összesen	96+97+98	6 240 047
8	96-97-98-ből Vállalkozási egyéb és rendkívüli bevétel összesen (6*5)		1 910 993
9	Költségnemek	5	105 291 067
	Ráfordítások (ktg. átvezetés nélkül)	8	1 192 986
	Összes ráfordítás	5+8	106 484 053
10	Vállalkozási bevételhez kapcsolódó ráfordítás (9*6)		31 037 756
11	Vállalkozási adózás előtti eredmény (3+8)-10		1 194 265
12	Terv szerinti + terven felüli értékcsökkenés	57	5 018 677
	Reprezentáció alap-és váll.tevékenység	552-552222	4 090 671
13	Reprezentáció alaptevékenység	552222	954 911
14	Összesen		10 064 259
15	Vállalkozási adóalap növelő tételek (12*5)		2 620 339
	Terv szerinti + terven felüli értékcsökkenés	57	5 018 677
16	Összesen		5 018 677
17	Vállalkozási adóalap csökkentő tételek összesen (16*5)		1 443 642
18	TA alap 11+13-15		2 370 962
19	Késedelmi Pótlék		3 384
20	Elengedett követelés		446 270
21	Korrigált társasági adóalap 18+19+20		2 820 616
22	Számított Ta 10% (21*10%)		282 060

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

2011. december 31-én érvényes képviseleti helyek száma: 2583 fő

- természetes tagok: 2223 fő
- pártoló tagok: 360 képviseleti hely

Az Egyesület – a tagdíjszabályzat előírása szerint – 2011. évben a következő tagdíjakat érvényesítette:

- természetes tagok tagdíja 16.000 Ft/fő/év
- pártoló képviseleti hely tagdíja 35.000 Ft/fő/év
- tagsági igazolvány költségtérítése 1.000 Ft/fő

A tagságnak a tagdíj ellenében nyújtott szolgáltatások:

- szervezeti egységenként évi három alkalommal megtartott szakmai felkészítő programok, vázlattal alátámasztva,
- „Számviteli Kisokos” című kiadvány, 2007 évtől interneten,
- a főtitkár által az aktuális kérdésekre adott állásfoglalások.

A 2010. március 10. napján kelt intézményi-akkreditációs tanúsítvány száma AL-2185, érvényessége 2014. március 10.

A FAT az Egyesületet a felnőttképzést folytató intézmények nyilvántartásában 01-0393-04 szám alatt bejegyezte.

Az Egyesület sikeresen pályázott a regisztrált könyvviteli szolgáltatók 2011. évi kötelező továbbképzésére, adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői oktatásra.

Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet elemzése

Az Egyesület rendelkezésére álló eszközeinek értéke 209 358 e Ft, amelyből a Szervezet tevékenységét egy éven túl szolgáló eszközök értéke 52 225 eFt (24,94%).

Az Egyesületnél a forgóeszközök aránya 74,60 %, amely meghatározóan likvid és mobil eszköz. Egy éven túli kötelezettség, adósságállomány nincs.

A saját tőke aránya 2011. évben 92 %. A tartósan lekötött, befektetett eszközök és a saját források összhangja megfelelő, a befektetett eszközök tőkefedezete 3,6-szoros.

A bevételarányos jövedelmezőség értéke:

Megnevezés	2010. évi tény	2011. évi tény
Bevétel (eFt)	113 455	111 649
Mérleg szerinti eredmény (eFt)	5 885	4 883
100 Ft bevételre jutó eredmény	5,18	4,30 Ft

Az Egyesület által bevallásra került adók és járulékok egyeztetése megtörtént, az adófolyószámla eltérést nem mutat.

Az Egyesületnél foglalkoztatott munkavállalók átlagos, teljes munkaidősre számított statisztikai létszáma 2011. évben : 3,2 fő.

Alkalmazottak bérkölsége	19 782 eFt
Felhasználási szerződések díja	6 148 eFt
Megbízási szerződések díja	8 755 eFt
Kisösszegű kifizetések	718 eFt
Egyszerűsített munkavállalás bérkölsége	43 eFt
Összesen:	35 446 eFt

Az Egyesület környezetre káros, környezetszennyező tevékenységet nem folytat.

Budapest, 2012. április 26.

.....
az Egyesület képviselője