



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete
2017. év**

PK-342P

Kizárólag papír alapon beküldhető beadvány

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

Tárgyév:

01 Fővárosi Törvényszék

2 0 1 7

Időszak terjedelme: egész év töredék év

2 0 1 7 - 0 1 - 0 1
időszak kezdete

2 0 1 7 - 1 2 - 3 1
időszak vége

Válassza ki, hogy a beszámoló (és közhasznúsági melléklet) az alábbiak közül melyikre vonatkozik!

a. Szervezet

b. Jogi személy szervezeti egység (származtatott jogi személy)

Szervezet neve:

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

Szervezet székhelye:

Irányítószám: 1 0 2 4

Település: Budapest

Közterület neve: Margit

Közterület jellege: körút

Hátszám: 7.

Lépcsőház:

Emelet: 3.

Ajtó: 5.

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám:

Település:

Közterület neve:

Közterület jellege:

Hátszám:

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Nyilvántartási szám:

(Jogi személy szervezeti egység esetében: "Anyaszervezet")

0 1 - 0 2 - 0 0 0 6 6 0 8

Bejegyző határozat száma:

(Jogi személy szervezeti egység esetében:
Jogi személlyé nyilvánító határozat száma)

1 1 . P k . 6 0 9 3 1 / 1 9 9 5 / 0 1

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

1 8 0 7 5 8 1 4 - 2 - 4 1

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Botka Erika

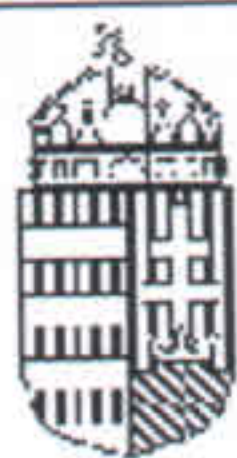
Képviselő aláírása:

Keltezés:

Budapest

2 0 1 8 - 0 3 - 2 0





**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete
2017. év**

PK-342P

Kizárólag papír alapon beküldhető beadvány

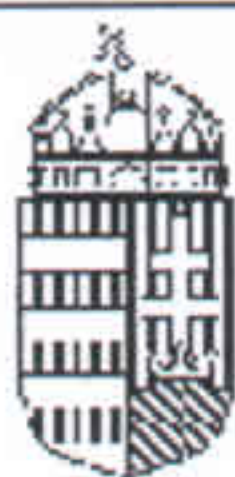
Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege

(Adatok ezer forintban.)

	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)			
A. Befektetett eszközök	43 918		42 373
I. Immateriális javak	224		10
II. Tárgyi eszközök	43 694		42 363
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	167 266		175 636
I. Készletek			
II. Követelések	2 799		1 762
III. Értékpapírok	102 730		61 261
IV. Pénzeszközök	61 737		112 613
C. Aktív időbeli elhatárolások	891		1 002
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	212 075		219 011
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)			
D. Saját tőke	200 377		207 450
I. Induló tőke/jegyzett tőke			
II. Tőkeváltozás/eredmény	196 633		200 377
III. Lekötött tartalék			
IV. Értékelési tartalék			
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	2 490		5 258
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	1 254		1 815
E. Céltartalékok			
F. Kötelezettségek	11 502		11 177
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	11 502		11 177
G. Passzív időbeli elhatárolások	196		384
FORRÁSOK ÖSSZESEN	212 075		219 011



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete
2017. év

PK-342P

Kizárólag papír alapon beküldhető beadvány

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

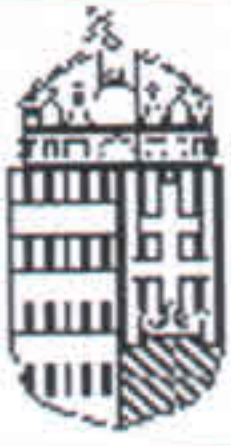
Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása

(Adatok ezer forintban.)

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
1. Értékesítés nettó árbevétele	26 160		24 101	15 693		15 631	41 853		39 732
2. Aktivált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	42 416		42 162	8		91	42 424		42 253
ebből:									
- tagdíj	42 380		41 758				42 380		41 758
- alapítótól kapott befizetés									
- támogatások									
ebből: adományok									
4. Pénzügyi műveletek bevételei	859		2 035	190		458	1 049		2 493
A. Összes bevétel (1+-2+3+4)	69 435		68 298	15 891		16 180	85 326		84 478
ebből: közhasznú tevékenység bevételei									
5. Anyagjellegű ráfordítások	32 447		32 742	7 738		7 934	40 185		40 676
6. Személyi jellegű ráfordítások	28 879		26 693	5 509		5 388	34 388		32 081
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai									
7. Értékcsökkenési leírás	4 268		2 130	946		480	5 214		2 610
8. Egyéb ráfordítások	1 351		1 475	305		383	1 656		1 858
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai									
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	66 945		63 040	14 498		14 185	81 443		77 225
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai									
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	2 490		5 258	1 393		1 995	3 883		7 253
10. Adófizetési kötelezettség				139		180	139		180
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	2 490		5 258	1 254		1 815	3 744		7 073

Kitöltő verzió:2.84.0 Nyomtatvány verzió:2.2

Nyomtatva: 2018.05.24 12.08.36



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete
2017. év**

PK-342P

Kizárólag papír alapon beküldhető beadvány

1. Szervezet / Jogi személy szervezeti egység azonosító adatai

1.1 Név: Szervezet

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

1.2 Székhely: Szervezet

Irányítószám: 1024 Település: Budapest

Közterület neve: Margit Közterület jellege: körút

Házszám: 7. Lépcsőház: Emelet: 3. Ajtó: 5.

1.1 Név: Jogi személy szervezeti egység

1.2 Székhely: Jogi személy szervezeti egység

Irányítószám: Település:

Közterület neve: Közterület jellege:

Házszám: Lépcsőház: Emelet: Ajtó:

1.3 Bejegyző / Jogi személlyé nyilvánító határozat száma:

11-Pk-60931/1995/01

1.4 Nyilvántartási szám: ("Anyaszervezet")

01-02-0006608

1.5 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

18075814-2-41

1.6 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Botka Erika

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

Az Egyesület közhasznú tevékenységet nem folytat.

3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)

3.1 Közhasznú tevékenység megnevezése:

3.2 Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:

3.3 Közhasznú tevékenység célcsoportja:

3.4 Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:

3.5 Közhasznú tevékenység főbb eredményei:



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete
2017. év**

PK-342P

Kizárólag papír alapon beküldhető beadvány

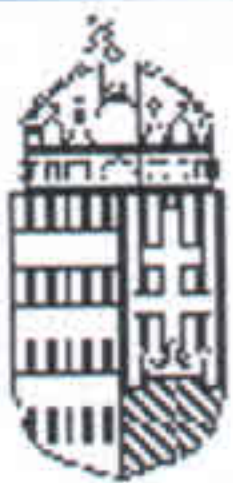
Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

(Adatok ezer forintban.)

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	85 326	84 478
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg		
D. Közszolgáltatási bevétel		
E. Normatív támogatás		
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	85 326	84 478
H. Összes ráfordítás (kiadás)	81 443	77 225
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	34 388	32 081
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai		
K. Tárgyévi eredmény	3 744	7 073
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
<i>Erőforrás ellátottság mutatói</i>	<i>Mutató teljesítése</i>	
	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>
<i>Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2>=0]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)>=0,25]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Társadalmi támogatottság mutatói</i>	<i>Mutató teljesítése</i>	
<i>Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)/(G1+G2) >=0,02]</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/(H1+H2)>=0,5]</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (5) c) [(L1+L2)/2 >= 10 fő]</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete
2017. év**

PK-342P

Kizárólag papír alapon beküldhető beadvány, M1 - Mellékletek

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

Csatolt mellékletek

PK-342P-01 Könyvvizsgálói jelentés	Melléklet csatolva:	<input checked="" type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input checked="" type="checkbox"/>
PK-342P-02 Szöveges beszámoló	Melléklet csatolva:	<input checked="" type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input checked="" type="checkbox"/>
PK-342P-03 Jegyzőkönyv	Melléklet csatolva:	<input checked="" type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input checked="" type="checkbox"/>
PK-342P-04 Jelenléti ív	Melléklet csatolva:	<input checked="" type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input checked="" type="checkbox"/>
PK-342P-05 Meghatalmazás	Melléklet csatolva:	<input type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input type="checkbox"/>
PK-342P-06 Egyéb	Melléklet csatolva:	<input type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input type="checkbox"/>

A MAGYAR SZÁMVITELI SZAKEMBEREK EGYESÜLETE
2017. 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
Nyilvántartási szám: 01-02-0006608
Statisztikai számjel: 18075814-8559-529-01
Adószám: 18075814-2-41
Tevékenységi kör: oktatás, érdekképviselés
Képviselő: Botka Erika elnök

Rövidített Számviteli Politika

Az 1/2016. sz. számviteli politika és módosításának lényeges vonásai a következők:

A beszámoló készítés rendje:

- alkalmazott számviteli szabályrendszer: 2000. évi C. tv. és módosításai (Számviteli tv.), 479/2016.(XII.28.) Korm .rendelet
- a beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló
- a mérlegkészítés időpontja: **tárgyévet követő év február 28.**
- alapszabály szerint aláírásra jogosult: az Elnök (Botka Erika, 1031 Budapest, Hajlékos u.14)
- beszámoló készítésért felelős: Kontha Veronika, mérlegképes könyvelő reg.sz.:168721, cím: 1043 Budapest, Kassai u.11.
- könyvvizsgálat: Munkácsi Márta kamarai tag könyvvizsgáló, tagsági szám: 001821

- az elnökség részére kiadott könyvvizsgálói jelentés elkészítési határideje: a küldöttgyűlést előkészítő elnökségi ülés időpontja
- az egyszerűsített mérleg formája: „A” típusú
- az eredménykimutatás választott formája: összköltség eljárású „A” típusú
- a könyvvezetés módja: kettős könyvvitel

Az Egyesület Számviteli Politikája az alaptevékenység bevételeként rögzíti a természetes és pártoló tagok éves tagdíját, igazolvány díját, oktatási bevételét és a tagoknak értékesített kiadványok díját. Vállalkozási tevékenység bevételeként kezeli az akkreditált és egyéb oktatásokon résztvevő, egyesületen kívüli személyek képzési díját.

A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások bemutatása

Az egyesület kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások közé tartozónak tekinti a következő gazdasági események bemutatásra kerülő összegeit:

- tartozásátvállaláskor, ha az Egyesülettől átvállalt tartozások együttes összege,
- követelés elengedésekor, ha az elengedett követelések együttes összege;
- kötelezettség elengedésekor, ha az elengedett kötelezettségek együttes összege,
- pénzeszközök végleges átadásakor, ha a bármilyen jogcímen átadott pénzeszközök együttes értéke,
- pénzeszközök visszafizetési kötelezettség nélküli átvételekor (ide értve a támogatásokat is), ha az így – bármilyen jogcímen – átvett pénzeszközök együttes értéke,
- eszközök térítés nélküli átadásakor, ha az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke;
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatások esetében, ha a nyújtott szolgáltatások együttes bekerülési értéke;
- eszközök térítés nélküli átvételekor, ha az átvett eszközök együttes piaci értéke;
- térítés nélkül igénybevett szolgáltatások esetében, ha az igénybevett szolgáltatás piaci értéke,

meghaladja az előző évi tökeváltozás/eredmény 10 százalékát.

Könyvviteli zárlat:

- évközi zárlat: a vezetőség igényeinek megfelelően,
- leltár: mérleg fordulónapjával, az eszközök és források mennyiségi és értékbeni számbavételével, tényleges bekerülési értéken, a 3/2016. 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 2/2016. sz. szabályzat szerint.

Az értékcsökkenési leírás elszámolása

A szakmai és irodai tevékenység folytatását elősegítő eszközöket a várható hasznos időtartam szerint minősítjük és ennek függvényében meghatározott lineáris leírási kulcs alkalmazásával, kerül elszámolásra az értékcsökkenési leírás a Számviteli törvény előírásainak megfelelően.

A hasznos időtartam a műszaki-gazdasági avulással megegyező, a maradványérték nulla.

A Számviteli politikában foglaltaknak megfelelően a százezer forint alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok egyösszegben, költségként való elszámolása használatbavételkor, aktiváláskor történik.

Az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok leírási ideje 3 év, a leírási kulcs 33,3 %.

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

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 33,3%,
- egyéb gépek, berendezések hasznos élettartama 6.9 év, leírási kulcs 14,5%.

Az Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete tartalmazza a Szt.-ben előírt számszaki adatokat, szöveges információkat, továbbá a 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendeletben előírt tájékoztató adatokat.

A Számviteli Egyesület 1995. június 22-én alakult, tevékenységet 1995. szeptember 1-jétől folytat. 1996-tól az Egyesület országos hatáskörű, tevékenységét jelenleg a tizenkilenc, jogilag nem önálló helyi szervezet és a többirányú szolgáltatási feladatot ellátó főtitkári hivatal útján végzi.

A szervezet célja a magyar számviteli szakemberek szakmai felkészítése, továbbképzése és érdekképviselete, a tagokat szolgáló, megfelelő szakmai és érdekvédelmi szolgáltatások biztosítása.

A Nemzetgazdasági Minisztérium jogelődje 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. 2012-2017 években pénzeszköz átadás nem történt.

A Nemzetgazdasági Minisztérium jogelődje a Pénzügyminisztérium, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara mellett a Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete is a SZÁMVITEL, ADÓ, KÖNYVVIZSGÁLAT szakfolyóirat egyik alapítója, a vonatkozó szerződés alapján az Egyesület részesedése 5 %. A szakfolyóirat 2017. 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. októberben hozta létre a Magyar Adótanácsadók és Könyvelők Szövetségét (MAX). A szövetség 2016. június 1. napjával végelszámolással történő megszűnéséről határozott.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. Mérleghez kapcsolódó információk

Befektetett eszközök

Az alábbiakban részletezett, tevékenységet éven túl szolgáló immateriális javak nettó értéke **10 eFt**.

Immateriális javak	adatok eFt-ban
KARDOS önértékelő rendszer	10
Összesen:	10

A tárgyi eszközök nettó értéke **42 363 eFt**, melynek 96,56 %-a ingatlan.

Tárgyi eszközök	adatok eFt-ban
Ingatlanok	40 907
Műszaki gépek, berendezések	1 235
Egyéb gépek berendezések	221
Összesen:	42 363

Az eszközök elhasználódásának tervezett ütemében 2 610 eFt terv szerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra, melyből a 100 eFt alatti (kisösszegű) immateriális javak és tárgyi eszközök használatbavételkor érvényesített egyösszegű leírása 514 eFt.

A befektetett eszközök nyilvántartott adatai – leltárral alátámasztva – a valós vagyoni helyzetet tükrözik.

2017. évben terven felüli értékcsökkenési leírásra nem került sor.

Befektetett eszközök nettó értéke összesen:

42 373 eFt

Forgóeszközök

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

A mérlegben szereplő forgóeszközök kiemelt tételeinek alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. dec. 31.	2017. dec. 31.	2017/2016
Belföldi vevők	2 359	1 421	60,24%
Egyéb követelések	440	341	77,50%
Értékpapírok	102 730	61 261	59,63%
Pénztárak	1 458	769	52,74%
Elszámolási betétszámlák	48 227	47 720	98,95%
MÁK szabad pénzeszköz		59 270	
Lekötött betétek	12 052	4 854	40,28%
Forgóeszközök	167 266	175 636	105,00%

A bázis évhez képest a pénzeszköz állomány 50 876 eFt-al nőtt, míg az értékpapír-állomány 41 469 eFt-tal csökkent. Ennek oka, hogy a 2017. december 16. napján lejáró kamatozó kincstárjegyek értékéből 59 270 eFt összegű állampapír jegyzését a Kincstár decemberben nem fogadta el. 2018. január 3. napjával a teljes összegért éves Állampapír került jegyzésre. Az értékpapírok 11,1 %-a tőkegarantált befektetési jegy, 88,9 %-a kamatozó kincstárjegy. Az Egyesület likvid eszközeinek értéke 173 874 eFt. Bázis időszakhoz képest a növekedés 9 407 eFt, mintegy 5,7 %.

A vevőkövetelések teljes összege 1 421 eFt az oktatási tevékenységhez kapcsolódik.

Az egyenlegközlő levelek kiküldésre kerültek. A követeléseket minősítettük, értékvesztést nem számoltunk el.

Az egyéb követelések között szoftverfejlesztésre szállítónak adott előleg összege 200 eFt, iparüzési adó visszajáró összege 91 eFt, a 2017. évre nyilvántartásba vett szállítói tartozások 2018. évben érvényesíthető előzetesen felszámított áfa összege 27 eFt, és szállítónak visszajáró összeg 3 eFt, valamint megbízási díj túlfizetése 20 eFt összegben szerepel. A megbízási díj túlfizetése 2018. januárban rendezésre került.

Az egyéb követelések értéke összesen: 341 eFt.

Az értékpapír állomány szervezeti egységenkénti alakulása a következő:

adatok ezer Ft-ban

Szervezeti egység	2016.dec.31.	2017.dec.31.	2017/2016
Baranya megye	1 000		0,00%
Bács-Kiskun megye	1 500	1 530	102,00%
Békés megye	11 800	12 200	103,39%
Borsod-Abaúj-Zemplén megye	21 230	21 651	101,98%
Csongrád megye		2 000	
Fejér megye	8 000		0,00%
Hajdú-Bihar megye		8 000	
Jász-Nagykun-Szolnok megye	4000	500	12,50%
Nógrád megye	2500	2500	100,00%
Pest megye	1 700	1 700	100,00%
Tolna megye	10 000		0,00%
Vas megye	13 000	3 000	23,08%
Főváros	23 000		0,00%
Főtitkári hivatal	5 000	8 180	163,60%
Összesen	102 730	61 261	59,63%

Túljegyzés miatt a Magyar Államkincstár a decemberi éves Állampapír jegyzést elutasította. Az értékpapír számlán lévő szabad pénzeszközt december 31. napján a pénzeszközök között szerepeltetjük. 2018. január 3. napján az alábbi helyi szervezetek éves Állampapír jegyzését megismételtük, a jegyzést a Kincstár elfogadta.

adatok ezer Ft-ban

Szervezeti egység	2017.dec.31.
Baranya megye	1 020
Fejér megye	8 000
Jász-Nagykun-Szolnok megye	3500
Tolna megye	10 230
Vas megye	13 000
Főváros	23 520
Összesen	59 270

Forgóeszközök értéke összesen:

175 636 eFt

Aktív időbeli elhatárolások

A bevételek aktív elhatárolása 677 eFt, mely összeg a kamatozó kincstárjegyek 2017. évre jutó kamatának elhatárolása

Költségek 325 eFt összegű aktív időbeli elhatárolása a következő évre áthúzódó újság- és jogtár előfizetések 286 eFt, postafiók bérleti díjak 12 eFt és biztosítás 27 eFt értékét mutatja.

Aktív időbeli elhatárolások értéke összesen: 1 002 eFt

Saját tőke

A saját vagyon összege a tárgyévi eredmény 7 073 eFt összegével 207 450 eFt-ra nőtt.

A tőkeváltozás/eredmény az előző évek felhalmozott eredménye 200 377 eFt.

Saját tőke értéke összesen: 207 450 eFt

Hosszú lejáratú kötelezettségek

2017. évben az egyesületnek hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016.dec. 31.	2017.dec. 31.	2017/2016
Következő évi tagdíjak tárgyévben, előre kifizetett összege	7 105	8 028	112,99%
Belföldi szállítók	770	591	76,75%
Társasági adó befizetési kötelezettség	139	180	29,50%
SZJA befizetési kötelezettség	474	279	58,86%
EHO	108	65	60,19%
SZOCHO	723	329	45,50%
Áfa kötelezettség	181	115	63,54%
Személyi jellegű kifiz. elsz.	459	508	110,68%
TB kötelezettség	457	262	57,33%
Egyéb kötelezettség	1 086	820	75,51%
Rövid lejáratú kötelezettség	11 502	11 177	97,17%

A 2017. december 31-én fennálló szállítói és költségvetési kötelezettségek pénzügyi rendezése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A Számviteli Egyesület a 2017. üzleti évben iparűzési adó fizetésére kötelezett 282 eFt összegben. Az előző években előírt és befizetett előlegek 373 eFt és a 2017. évi fizetési kötelezettség különbözetét 91 eFt-ot a követelések között szerepeltetjük.

Az Egyesület 2017. évi társasági adó fizetési kötelezettsége 180 eFt.

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.

Vállalkozási tevékenységből származó adózás előtti eredmény: 1 995 eFt, nyereség.

Az egyéb kötelezettségek között 820 eFt értékben az oktatási tevékenység vevőinek és a tagoknak visszajáró összegeket mutatjuk ki.

Kötelezettségek értéke összesen:

11 177 eFt

Passzív időbeli elhatárolások

Költségek passzív időbeli elhatárolására került sor, mely 2017. évet terhelő elektromos áram, gázfelhasználás és telefonköltségek összege 84 eFt és a 2017 évi könyvvizsgálat díja 300 eFt.

Passzív időbeli elhatárolások értéke összesen:

384 eFt

II. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

Oktatási tevékenység bevétele

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016.dec. 31.	2017.dec. 31.	2017/2016
Oktatási tevékenység bevétele	38 135	38 624	101,28%

Oktatási tevékenységből jelentős bevétel növekedést 2017-ben sem sikerült elérni. Ennek oka, hogy az Egyesület továbbképzéseit elsősorban tagjai számára indítja.

Egyéb bevételek

A 2017. évben a természetes tagok létszáma 2132 főről 2105 főre csökkent, míg a pártoló tagok 227 képviseleti helyeinek száma nem változott. A taglétszám csökkenése összességében a bázis évhez képest 1,14 % volt, mely 1,47 %-os tagdíjbevétel csökkenést vont maga után.

A tagdíjakból és igazolvány díjakból származó bevételek 2017. évi összege 41 758 eFt.

Egyéb bevételek között mutatjuk ki továbbá az elévült kötelezettségek és kerekítésből származó bevételek összegét 495 eFt összegben.

Pénzügyi műveletek bevétele, eredménye

A pénzügyi műveletek bevételeinek 2 493 eFt összege a bázishoz képest jelentős növekedést mutat, mely az értékpapír állomány növekedésének eredménye. A növekedés mértéke 137,65 %. Arra való tekintettel, hogy az Egyesületnél 2017. évben pénzügyi ráfordítás nem került elszámolásra, a pénzügyi műveletek eredménye is 2 493 eFt.

Az egyesületi szolgáltatásokhoz kapcsolódó költségek és ráfordítások bemutatása

Az egyesületi szolgáltatásokhoz – alap- és vállalkozási tevékenységhez – kapcsolódó költségek a bázis évhez képest 79 787 eFt-ról a tárgyévben 75 367 eFt-ra csökkentek.

Megnevezés	2016. dec. 31.	2017. dec. 31.	2017/2016
Anyagjellegű ráfordítások	40 185	40 676	101,22%
Személyi jellegű ráfordítások	34 388	32 081	93,29%
Értékcsökkenési leírás	5 214	2 610	50,06%
Összesen	79 787	75 367	94,46%

Az anyagjellegű ráfordítások minimális növekedését a bázis évhez képest a személyi jellegű ráfordítások csökkenése kompenzálta. Jelentős mértékű az amortizáció csökkenése, mely rámutat arra, hogy az Egyesület szoftverei és eszközei – melyek a mindennapi működéshez elengedhetetlenek- elhasználódtak. 2018-2019 években a szükséges beruházások fedezetét a 2017. évi eredmény biztosítja.

Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások 1 858 eFt összegéből:

- Arányosításba vont, le nem vonható ÁFA összege 1 024 eFt
- Vállalkozási tevékenység Iparüzési adó 282 eFt
- Hitelezési veszteség 536 eFt
- Kerekítési különbözet 16 eFt

Tárgyévi eredmény

2017. évben az adózás előtti eredmény 7 253 eFt (alaptevékenységből 5 258 eFt, vállalkozási tevékenységből 1 995 eFt) nyereség. A vállalkozási tevékenység után társasági adó fizetési kötelezettség 180 eFt keletkezett, így a tárgyévi eredmény 7 073 eFt nyereség

Társasági adóalap meghatározása

		adatok eFt-ban
Sorszám	Megnevezés	Összesen
1	Arányosításba nem vont Alap (cél szerinti) tevékenység bevétele	256
2	Arányosításba nem vont vállalkozási tevékenység bevétele	852
3	Arányosításba vont Alap (cél szerinti) és vállalkozási tevékenység bevétele összesen	80 382
4	Arányosításba vont vállalkozási tevékenység árbevétele	14 779
5	Vállalkozási árbevétel aránya (4/3)	18,39%

Adózás előtti eredményt módosító tételek:

Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye: 1 995 eFt

Adózás előtti eredményt módosító tételek

Adótörvény szerint elszámolt amortizáció arányos része: 480 eFt

Sztv. szerint elszámolt amortizáció arányos része: - 480 eFt

Társasági adó alapja: 1 995 eFt

Társasági adó (9%) 180 eFt

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

2017. december 31-én érvényes képviseleti helyek száma: 2332

- természetes tagok: 2105 fő
- pártoló tagok: 227 képviseleti hely

Az Egyesület – a tagdíjszabályzat előírása szerint – 2017. évben a következő tagdíjakat érvényesítette:

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

A tagságnak a tagdíj ellenében nyújtott szolgáltatások:

- évi öt alkalommal megtartott szakmai felkészítő programok, vázlattal alátámasztva,
- összeállítások a számviteli, adótörvényi változásokról
- elnök által az aktuális kérdésekre adott állásfoglalások.

Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet elemzése

Az Egyesület rendelkezésre álló eszközeinek értéke 219 011 eFt, amelyből a befektetett eszközök értéke 42 373 eFt (19,35 %).

Az Egyesületnél a forgóeszközök aránya 80,20 %, amely meghatározóan likvid és mobil eszköz.

A saját tőke aránya 2017. évben 94,72 %. A tartósan lekötött, befektetett eszközök és a saját források összhangja megfelelő, a befektetett eszközök tőkefedezete 4,9-szeres.

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 2017. évben: 4 fő.

Alkalmazottak bérköltége	11 146 eFt
Felhasználási szerződések díja	3 637 eFt
Megbízási szerződések díja	7 745 eFt
<u>Egyszerűsített munkavállalás bérköltége</u>	<u>169 eFt</u>
Összesen:	22 697 eFt

Az Egyesület környezetre káros, környezetszennyező tevékenységet nem folytat.

2017. évben az Egyesület:

- a) Központi költségvetési támogatásban nem részesült.
- b) Helyi önkormányzati költségvetési támogatásban nem részesült.
- c) Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve Kohéziós Alapból nyújtott támogatásban nem részesült.
- d) Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatásban nem részesült.
- e) A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján meghatározott összeg nem került kiutalásra, mivel az Egyesület arra nem jogosult.
- f) Az Egyesületnek közszolgáltatásból származó bevétele nincs.

Budapest, 2018. március 20.



Botka Erika
az Egyesület elnöke

KIVONAT

a Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete 2018.04.24-ei Küldöttgyűlésének jegyzőkönyvéből.

A Küldöttgyűlés az Alapszabály 39. pontja szerint 2018. április 20. napjára szabályszerűen került összehívásra. A jelenléti ív szerint április 20. napján 10 órakor 11 fő jelent meg. A megjelentek létszáma nem érte el a szükséges létszámot az 50%+ 1 fő, ezért a küldöttgyűlés nem volt határozatképes. A megismételt küldöttgyűlés a mai napon a megjelentek számától függetlenül határozatképes. A megjelent küldöttek létszáma: 36 fő.

A napirendi pont vitáját követően a Küldöttgyűlés egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

1/2018.(IV.24.) Számviteli Egyesület határozata:

A Magyar Számviteli Szakemberek Egyesületének Küldöttgyűlése az Egyesület 2017. évi egyszerűsített éves beszámolóját és a könyvvizsgálói jelentést –egyhangú szavazással elfogadja, így a Számviteli Egyesület 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának mérlegét 219.011 eFt mérlegfőösszeggel és alaptevékenységből származó 5.258 eFt, vállalkozási tevékenységből származó 1.815 eFt, mindösszesen 7.073 eFt tárgyévi eredménnyel jóváhagyja.

Budapest, 2018. május 24.




Botka Erika

elnök

Független könyvvizsgálói jelentés
A Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete küldöttgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztem a **Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete** (1024 Budapest, Margit krt. 7. III/5.) mellékelt 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 219.011 E Ft**, a tárgyévi **eredmény alaptervékenységből 5.258 EFt nyereség**, a tárgyévi **eredmény vállalkozási tevékenységből 1.815 EFt nyereség** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete 2017. 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 (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és a vonatkozó kormányrendeletben foglaltakkal összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza. Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok az Egyesülettől, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a **Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete** 2017. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. Az Egyesület - bár nem rendelkezik közhasznú státusszal és közhasznú tevékenységet sem végez - a hatályos törvényi szabályozás alapján közhasznúsági melléklet készítésére kötelezett. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011 (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényegesen hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényegesen hibás állítást tartalmaznak, kötelességem ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak 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 lényegesen hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Egyesületnek az alap- és a vállalkozási tevékenység folytatására való képességét és az adott helyzetnek

megfelelően közzétegye a tevékenység folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni az Egyesületet, vagy megszüntetni az alap- és üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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 alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzek. 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;
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Egyesület belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (alap- és vállalkozási tevékenység) 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 az Egyesület tevékenysége folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Egyesület nem tudja a tevékenységét folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Egyesület által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2018. április 04.



Munkácsi Márta

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági ig. szám:001821

3711 Szirmabesenyő, József A.u.37/A.