



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-642

2020. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

01 Fővárosi Törvényszék

Beküldő neve (Ügyfélkapu vagy Cégek)

Kontha Veronika

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

Nyilvántartási szám: **0 1 — 0 2 — 0 0 0 6 6 0 8**

Tárgyév: **2 0 2 0**

Időszak terjedelme: egész év töredék év **2 0 2 0 — 0 1 — 0 1** **2 0 2 0 — 1 2 — 3 1**
időszak kezdete időszak vége

Kitöltő verzió:3.3.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2021.04.08 09.57.53



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-642

2020. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

Tárgyév:

01 Fővárosi Törvényszék

2 0 2 0

Időszak terjedelme: egész év töredék év

2 0 2 0 - 0 1 - 0 1

2 0 2 0 - 1 2 - 3 1

időszak kezdete

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

Házszám: 7

Lépcsőház:

Emelet: 3

Ajtó: 5

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám:

Település:

Közterület neve:

Közterület jellege:

Házszám:

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Nyilvántartási szám:

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

Ügyszám:

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

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 2 1 - 0 4 - 0 1

**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-642

2020. év

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 | 34 299 | | 34 156 |
| I. Immateriális javak | 2 026 | | 2 408 |
| II. Tárgyi eszközök | 32 273 | | 31 748 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | | | |
| B. Forgóeszközök | 182 481 | | 183 113 |
| I. Készletek | | | |
| II. Követelések | 1 880 | | 1 359 |
| III. Értékpapírok | 500 | | 100 494 |
| IV. Pénzeszközök | 180 101 | | 81 260 |
| C. Aktív időbeli elhatárolások | 222 | | 1 257 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 217 002 | | 218 526 |
| FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) | | | |
| D. Saját tőke | 213 035 | | 215 441 |
| I. Induló tőke/jegyzett tőke | | | |
| II. Tőkeváltozás/eredmény | 214 412 | | 213 035 |
| III. Lekötött tartalék | | | |
| IV. Értékelési tartalék | | | |
| V. Tárgyévi eredmény alaptervekenységből (közhasznú tevékenységből) | -1 900 | | 2 028 |
| VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből | 523 | | 378 |
| E. Céltartalékok | | | |
| F. Kötelezettségek | 3 648 | | 2 631 |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek | | | |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | | | |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 3 648 | | 2 631 |
| G. Passzív időbeli elhatárolások | 319 | | 454 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN | 217 002 | | 218 526 |

Kitöltő verzió:3.3.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2021.04.08 09.57.53



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-642

2020. év

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 | 23 483 | | 20 369 | 15 327 | | 9 738 | 38 810 | | 30 107 |
| 2. Aktivált saját teljesítmények értéke | | | | | | | | | |
| 3. Egyéb bevételek | 40 478 | | 41 689 | 124 | | 10 | 40 602 | | 41 699 |
| ebből: | | | | | | | | | |
| - tagdíj | 40 288 | | 41 626 | | | | 40 288 | | 41 626 |
| - alapítótól kapott befizetés | | | | | | | | | |
| - támogatások | | | | | | | | | |
| ebből: adományok | | | | | | | | | |
| 4. Pénzügyi műveletek bevételei | 158 | | 311 | 37 | | 47 | 195 | | 358 |
| A. Összes bevétel (1+-2+3+4) | 64 119 | | 62 369 | 15 488 | | 9 795 | 79 607 | | 72 164 |
| ebből: közhasznú tevékenység bevételei | | | | | | | | | |
| 5. Anyagjellegű ráfordítások | 36 611 | | 34 876 | 8 995 | | 5 679 | 45 606 | | 40 555 |
| 6. Személyi jellegű ráfordítások | 26 224 | | 21 892 | 5 108 | | 3 112 | 31 332 | | 25 004 |
| ebből: vezető tisztségviselők juttatásai | | | | | | | | | |
| 7. Értékcsökkenési leírás | 1 950 | | 2 367 | 458 | | 363 | 2 408 | | 2 730 |
| 8. Egyéb ráfordítások | 1 234 | | 1 206 | 352 | | 226 | 1 586 | | 1 432 |
| 9. Pénzügyi műveletek ráfordításai | | | | | | | | | |
| B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9) | 66 019 | | 60 341 | 14 913 | | 9 380 | 80 932 | | 69 721 |
| ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai | | | | | | | | | |
| C. Adózás előtti eredmény (A-B) | -1 900 | | 2 028 | 575 | | 415 | -1 325 | | 2 443 |
| 10. Adófizetési kötelezettség | | | | 52 | | 37 | 52 | | 37 |
| D. Tárgyévi eredmény (C-10) | -1 900 | | 2 028 | 523 | | 378 | -1 377 | | 2 406 |

Kitöltő verzió:3.3.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2021.04.08 09.57.53



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-642

2020. év

1. Szervezet / Jogi személy szervezeti egység azonosító adatai

1.1 Szervezet

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

1.2 Székhely

Irányítószám: **1024** Település: **Budapest**
Közterület neve: **Margit** Közterület jellege: **körút**
Házszám: **7** Lépcsőház: Emelet: **3** Ajtó: **5**

1.1 Jogi személy szervezeti egység

1.2 Székhely

Irányítószám: Település:
Közterület neve: Közterület jellege:
Házszám: Lépcsőház: Emelet: Ajtó:

1.3 Ügyszám:

1100 / Pk-60931 / 1995

1.4 Nyilvántartási szám:

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 Egyesületnek 2020,ban közhasznú tevékenysége nem volt.

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 melléklet

PK-642

2020. év

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 | 79 607 | 72 164 |
| 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)] | 79 607 | 72 164 |
| H. Összes ráfordítás (kiadás) | 80 932 | 69 721 |
| I. Ebből személyi jellegű ráfordítás | 31 332 | 25 004 |
| J. Közhasznú tevékenység ráfordításai | | |
| K. Adózott eredmény | -1 377 | 2 406 |
| 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) $[K1+K2 \geq 0]$</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>Társadalmi támogatottság mutatói</i> | <i>Mutató teljesítése</i> | |
| <i>Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]$</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <i>Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]$</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <i>Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 \geq 10 \text{ fő}]$</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

A MAGYAR SZÁMVITELI SZAKEMBEREK EGYESÜLETE
2020. 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, érdekképviselet
Képviselő: Botka Erika elnök

Rövidített Számviteli Politika

Az 1/2016. sz. számviteli politika és módosításának lényeges elemei 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, Mácsonya u. 8.)
- 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 cím: 3711 Szirmabesenyő, József A.u.37/A.

- 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 Számveteli Politikája az alaptevékenység bevételeként rögzíti a természetes és pártoló tagok éves tagdíját, igazolvány díját, oktatási bevételét a tagoknak értékesített kiadványok díját, valamint a saját tulajdonú ingatlanok hasznosításából származó bevételeket. Vállalkozási tevékenység bevételeként kezeli az akkreditált és egyéb oktatásokon résztvevő, egyesületen kívüli személyek képzési díját, a közvetített szolgáltatások bevételét.

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:

- tartozás átvállaláskor, 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 tőkeváltozás/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 tizenhét, 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 érdekképviselése, a tagokat szolgáló, megfelelő szakmai és érdekvédelmi szolgáltatások biztosítása.

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. 2012-2020. években pénzeszköz átadás nem történt.

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 2020. évi megjelenéséből az Egyesületnek eredménye (ráfördítése, bevétele) nem keletkezett.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. Mérleghez kapcsolódó információk

Befektetett eszközök

Az alábbiakban részletezett, tevékenységet éven túl szolgáló immateriális javak nettó értéke **2 408 eFt**.

| Immateriális javak | adatok eFt-ban |
|---------------------------|----------------|
| Vagyoni értékű jogok | 2 408 |
| Összesen: | 2 408 |

A tárgyi eszközök nettó értéke **31.748 eFt**, melynek 94,35 %-a ingatlan.

| Tárgyi eszközök | adatok eFt-ban |
|-----------------------------|----------------|
| Ingatlanok | 29 953 |
| Műszaki gépek, berendezések | 1 255 |
| Egyéb gépek berendezések | 540 |
| Összesen: | 31 748 |

Az eszközök elhasználódásának tervezett ütemében 2 730 eFt terv szerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra, melyből a 100 eFt alatti (kisösszegű) immateriális javak és tárgyi eszközök használatbavételkor érvényesített egyösszegű leírása 281 eFt.

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

2020. évben 9 971 eFt bekerülési értékű tárgyi eszközök és OM szoftverek kerültek leselejtezésre, mely eszközök 1995 és 2018 között kerültek beszerzésre. A selejtezett eszközállomány nulla nettó értéken szerepelt. 2020. évben terven felüli értékcsökkenési leírásra nem került sor.

Befektetett eszközök nettó értéke összesen: 34 156 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 | 2019. dec. 31. | 2020. dec. 31. |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Belföldi vevők | 1 498 | 979 |
| Egyéb követelések | 382 | 380 |
| Értékpapírok | 500 | 100 494 |
| Pénztárak | 1 333 | 1 625 |
| Elszámolási betétszámlák | 55 082 | 56 342 |
| MÁK szabad pénzeszköz | 119 183 | 19 189 |
| Lekötött betétek | 4 503 | 4 104 |
| Forgóeszközök | 182 481 | 183 113 |

A bázis évhez képest a pénzeszköz állomány 98 841 eFt-tal csökkent, az értékpapír-állomány pedig 99 994 eFt-tal nőtt. Az Egyesület likvid eszközeinek értéke 181 754 eFt. Bázis időszakhoz képest a növekedés 1 153 eFt, mintegy 0,64 %.

A vevőkövetelések teljes összege 979 eFt az oktatási tevékenységhez kapcsolódik.

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

Az egyéb követelések között iparüzési adó visszajáró 256 eFt összegét, a 2020. évre nyilvántartásba vett, visszajáró szállítói túlfizetések 124 eFt összegét szerepeltetjük.

Az egyéb követelések értéke összesen: 380 eFt.

2020-ban lehetőség nyílt kamatozó kincstárjegy vásárlására. A kincstárjegyek - melyek 2021.04.21. napján járnak le - bekerülési értéke 99 994 eFt, névéke 100 370 eFt. A várható árfolyam nyereség 376 eFt-ot kitevő összegéből a 2020-ra jutó 239 eFt árfolyam nyereséget időbelileg elhatároltuk. Az értékpapírok között szerepel még 500 eFt értékű nyílt végű OTP befektetési jegy.

Az értékpapír számlán lévő szabad pénzeszköz a főtitkári hivatal pénzeszköze, melyet december 31. napján a pénzeszközök között szerepeltetünk 19 189 eFt összegben.

Az értékpapír állomány szervezeti egységenként a következő:

| adatok Ft-ban | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Baranya megye | 1 040 400 |
| Bács-Kiskun megye | 1 541 475 |
| Békés megye | 12 444 000 |
| Borsod-Abaúj-Zemplén megye | 10 393 800 |
| Csongrád megye | 2 075 600 |
| Fejér megye | 8 160 000 |
| Hajdú-Bihar megye | 8 302 600 |
| Jász-Nagykun-Szolnok megye | 4 070 000 |
| Tolna megye | 10 434 600 |
| Vas megye | 16 320 000 |
| Főváros és Pest megye | 23 990 400 |
| Főtitkári Hivatal | 1 720 730 |
| Mindösszesen: | 100 493 605 |

Forgóeszközök értéke összesen:

183 113 eFt

Aktív időbeli elhatárolások

Költségek 1 018 eFt összegű aktív időbeli elhatárolása a következő évre áthúzódó újság- és jogtár előfizetések összegét, amely 106 eFt, 2021.I. né vagyonszolgáltatás összegét 29 eFt, valamint a 2021 februárjára készített e-learning előadások előadói és videókészítés díját tartalmazza 883 eFt összegben.

Bevételek aktív időbeli elhatárolás során a kamatbevételek 2020. évre elhatárolt arányos összegét mutatjuk ki 239 eFt összegben.

Aktív időbeli elhatárolások értéke összesen: 1 257 eFt

Saját tőke

A saját vagyon összege a tárgyévi eredmény összegével 2 406 eFt-al 215 441 eFt-ra nőtt.

A tőkeváltozás/eredmény az előző évek felhalmozott eredménye 213 035 eFt.

Saját tőke értéke összesen: 215 441 eFt

Hosszú lejáratú kötelezettségek

2020. évben az egyesületnek hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | 2019.dec. 31. | 2020.dec. 31. | 2020/2019 |
|---|----------------------|----------------------|------------------|
| Belföldi szállítók | 879 | 578 | 65,76% |
| Társasági adó befizetési kötelezettség | 52 | 37 | 71,15% |
| SZJA befizetési kötelezettség | 378 | 416 | 110,05% |
| EHO - Egyes meghatározott juttatások SZOCHO | 23 | 26 | 113,04% |
| SZOCHO | 235 | 195 | 82,98% |
| Áfa kötelezettség | 639 | 39 | 6,10% |
| Személyi jellegű kifizetések elsz.szla. | 649 | 597 | 91,99% |
| TB kötelezettség | 237 | 250 | 105,49% |
| Vevőknek visszajáró összegek | 282 | 381 | 135,11% |
| Egyéb kötelezettség | 274 | 112 | 40,88% |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 3 648 | 2 631 | 72,12% |

A 2020. december 31-én fennálló szállítói és költségvetési kötelezettségek pénzügyi rendezése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A Számviteli Egyesület a 2020. üzleti évben iparűzési adó fizetésére kötelezett 184 eFt összegben. Az előző években előírt és befizetett előlegek 440 eFt és a 2020. évi fizetési kötelezettség különbözetét 256 eFt-ot a követelések között szerepeltetjük.

Az Egyesület 2020. évi társasági adó fizetési kötelezettsége 37 eFt.

A társasági adóalapba – az Alapszabály 10. pontja értelmében - a vállalkozási tevékenységből származó eredmény került. Adóalapot módosít a jogszabályban meghatározott – vállalkozási árbevétel arányában korrigált értékcsökkenés.

Az egyéb kötelezettségek között 493 eFt értékben az oktatási tevékenység vevőinek és a tagoknak visszajáró összegeket mutatjuk ki.

Kötelezettségek értéke összesen: 2 631 eFt

Passzív időbeli elhatárolások

Költségek passzív időbeli elhatárolására került sor, mely 2020. évet terhelő elektromos áram, gázfelhasználás összege 73 eFt és a 2020. évi könyvvizsgálat díja 381 eFt.

Passzív időbeli elhatárolások értéke összesen: 454 eFt

II. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

Oktatási tevékenység bevétele

adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2019.dec. 31. | 2020.dec. 31. | 2020/2019 |
|-------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| Oktatási tevékenység bevétele | 38 390 | 29 889 | 77,86 % |

a 2020-as év tavaszán elindult pandémia az egyesület oktatási tevékenységében 8 501 eFt árbevétel csökkenést okozott. A tantermes oktatások tavasszal és ősszel a zárlatok között megrendezésre kerültek, azonban a vészhelyzeti intézkedések az Egyesület tantermes képzéseit is felfüggesztették. A főtitkári hivatal által szervezett e-learning továbbképzések 4 274 eFt-tal tudták csökkenteni a kialakult helyzet miatti veszteséget.

Egyéb bevételek

A 2020. évben a természetes tagok létszáma 2010 főről 1896 főre, míg a pártoló tagok képviseleti helyeinek száma 230-ról 206 képviseleti helyre csökkent. A taglétszám csökkenése összességében a bázis évhez képest 5,78 % volt. 2020-ban a természetes személyek tagdíja 16.000 Ft-ról 18.000 Ft-ra emelkedett és a pártoló tagdíj is 35.000 Ft-ról 36.000.-ra nőtt. A tagdíj emelésének és a létszám csökkenésének hatása összességében 3,32 %-os tagdíjbevétel növekedést eredményezett.

Egyéb bevételek között mutatjuk ki a tagdíjából és igazolvány díjából származó bevételek összegét 41 626 eFt, valamint az elévült kötelezettségek és kerekítésből származó bevételek összegét 73 eFt összegben.

Az egyéb bevételek összege a bázishoz képest 1 097 eFt-tal nőtt.

Pénzügyi műveletek bevétele, eredménye

A pénzügyi műveletek bevételeinek 358 eFt összege a bázishoz képest 163 eFt csekély mértékű növekedést mutat. Arra való tekintettel, hogy az Egyesületnél 2020. évben pénzügyi ráfordítás nem került elszámolásra, a pénzügyi műveletek eredménye is 358 eFt.

Az egyesületi szolgáltatásokhoz kapcsolódó költségek és ráfordítások bemutatása

Az egyesületi szolgáltatásokhoz – alap- és vállalkozási tevékenységhez – kapcsolódó költségek a bázis évhez képest 79 346 eFt-ról a tárgyévben 68 289 eFt-ra csökkentek.

| Megnevezés | 2019.dec.31. | 2020.dec.31. | 2020/2019 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Anyagjellegű ráfordítások | 45 606 | 40 555 | 88,92% |
| Személyi jellegű ráfordítások | 31 332 | 25 004 | 79,80% |
| Értékcsökkenési leírás | 2 408 | 2 730 | 113,37% |
| Összesen | 79 346 | 68 289 | 86,06% |

Az anyagjellegű ráfordítások a bázis évhez képest 5 051 eFt-tal míg a személyi jellegű ráfordítások 6 328 Ft-al csökkentek a pandémia okozta leállások miatt. Az amortizáció 13,37 %-os emelkedését az elavult számítástechnikai eszközök szükséges cseréje indokolta.

Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások 1 432 eFt összegéből:

- Arányosításba vont, le nem vonható ÁFA összege 928 eFt
- Vállalkozási tevékenység iparüzési adója 184 eFt
- Hitelezési veszteség 313 eFt
- Kerekítési különbözet, késedelmi kamat 7 eFt

Tárgyévi eredmény

2020. évben az adózás előtti eredmény 2 443 eFt (alaptevékenységből 2 028 eFt vállalkozási tevékenységből 415 eFt) nyereség. A vállalkozási tevékenység után 37 eFt társasági adó fizetési kötelezettség keletkezett.

| adatok eFt-ban | | |
|----------------|--|---------------|
| Sorszám | Megnevezés | Összesen |
| 1 | Arányosításba nem vont vállalkozási tevékenység bevétele | 218 |
| 2 | Arányosításba vont Alap (cél szerinti) és vállalkozási tevékenység bevétele összesen | 71 515 |
| 3 | Arányosításba vont vállalkozási tevékenység árbevétele | 9 520 |
| 4 | Vállalkozási árbevétel aránya (3/2) | 13,31% |

Társasági adóalap meghatározása

adatok eFt-ban

| Megnevezés | összeg |
|--|-----------|
| Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye: | 415 |
| Számviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés | 363 |
| Adótörvény szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés | -363 |
| Vállalkozási tevékenységre jutó társasági adó 9% | 37 |

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

2020. december 31-én érvényes képviseleti helyek száma: 2102

- természetes tagok: 1896 fő
- pártoló tagok: 206 képviseleti hely

Az Egyesület – a tagdíjszabályzat előírása szerint – 2020. évben a következő tagdíjakat érvényesítette:

- természetes tagok tagdíja 18.000 Ft/fő/év
- pártoló képviseleti hely tagdíja 36.000 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 218 526 eFt, amelyből a befektetett eszközök értéke 34 156 eFt (15,63 %).

Az Egyesületnél a forgóeszközök aránya 83,79 %, amely meghatározóan likvid és mobil eszköz.

A saját tőke aránya 2020. évben 98,59 %. A tartósan lekötött, befektetett eszközök és a saját források összhangja megfelelő, a befektetett eszközök tőkefedezete 6,3-szoros.

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 2020. évben: 3 fő.

| | |
|--|---------------|
| Alkalmazottak bérköltisége | 14 020 eFt |
| Felhasználási szerződések díja | 1 115 eFt |
| Megbízási szerződések díja | 4 893 eFt |
| <u>Egyszerűsített munkavállalás bérköltisége</u> | <u>59 eFt</u> |
| Összesen: | 20 087 eFt |

Az Egyesület környezetre káros, környezetszennyező tevékenységet nem folytat.

2020. 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, 2021. április 1.

.....
Botka Erika
az Egyesület elnöke

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 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 218.526 E Ft**, a tárgyévi **eredmény alaptervekenységből 2.028 E Ft nyereség**, a tárgyévi **eredmény vállalkozási tevékenységből 378 E Ft 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 2020. 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Egyesülettől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is. Meggyőződésem, hogy az általa megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a **Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete** 2020. 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 lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges 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 lényeges 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 egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn. Továbbá:

- 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 bizonyítékot 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 egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, 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 bemutatását, 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.
- A vezetés tudomására hozom - 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, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. április 19.

Munkácsi Márta
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági ig.szám: 001821

3711 Szirmabesenyő, József A. u. 37/A.

