



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

PK-742

2021. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

01 Fővárosi Törvényszék

Beküldő neve (Ügyfélkapu vagy Céggkapu)

Kontha Veronika

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

Nyilvántartási szám: 01 — 02 — 0006608

Tárgyév: 2021

Időszak terjedelme: egész év ☒ töredék év ☐ 2021 — 01 — 01 2021 — 12 — 31
időszak kezdete időszak vége

A beszámolót az alábbi devizanemben készítjük el:

forint

Külföldi devizanem alkalmazása esetén a beszámoló készítésekor érvényes MNB árfolyam



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

PK-742

2021. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

Tárgyév:

01 Fővárosi Törvényszék

2 0 2 1

Időszak terjedelme: egész év ☒ töredék év ☐2 0 2 1 - 0 1 - 0 1
időszak kezdete2 0 2 1 - 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

Községi neve: Margit

Községi jellege: körút

Házszám: 7

Lépcsőház:

Emelet: 3

Ajtó: 5

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám:

Település:

Községi neve:

Községi 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 2 - 0 3 - 3 1



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

PK-742

2021. 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	34 156		31 450
I. Immateriális javak	2 408		1 082
II. Tárgyi eszközök	31 748		30 368
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	183 113		193 365
I. Készletek			
II. Követelések	1 359		574
III. Értékpapírok	100 494		120 054
IV. Pénzeszközök	81 260		72 737
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 257		568
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	218 526		225 383
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)			
D. Saját tőke	215 441		221 148
I. Induló tőke/jegyzett tőke			
II. Tőkeváltozás/eredmény	213 035		215 441
III. Lekötött tartalék			
IV. Értékelési tartalék			
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	2 028		5 036
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	378		671
E. Céltartalékok			
F. Kötelezettségek	2 631		2 889
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	2 631		2 889
G. Passzív időbeli elhatárolások	454		1 346
FORRÁSOK ÖSSZESEN	218 526		225 383



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

PK-742

2021. 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	20 369		18 944	9 738		7 970	30 107		26 914
2. Aktivált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	41 689		38 398	10		27	41 699		38 425
ebből:									
- tagdíj	41 626		38 194				41 626		38 194
- alapítótól kapott befizetés									
- támogatások									
ebből: adományok									
4. Pénzügyi műveletek bevételei	311		576	47		77	358		653
A. Összes bevétel (1+-2+3+4)	62 369		57 918	9 795		8 074	72 164		65 992
ebből: közhasznú tevékenység bevételei									
5. Anyagjellegű ráfordítások	34 876		27 792	5 679		4 052	40 555		31 844
6. Személyi jellegű ráfordítások	21 892		22 305	3 112		2 840	25 004		25 145
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai									
7. Értékcsökkenési leírás	2 367		2 561	363		341	2 730		2 902
8. Egyéb ráfordítások	1 206		224	226		104	1 432		328
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai									
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	60 341		52 882	9 380		7 337	69 721		60 219
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai									
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	2 028		5 036	415		737	2 443		5 773
10. Adófizetési kötelezettség				37		66	37		66
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	2 028		5 036	378		671	2 406		5 707

Kitöltő verzió:3.14.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2022.04.11 14.47.40



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

PK-742

2021. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása 2.

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
Tájékoztató adatok									
A. Központi költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás									
D. Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás									
E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXXVI. törvény alapján átutalt összeg									
F. Közszolgáltatási bevétel									
G. Adományok									

Könyvvizsgálói záradék

Az adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.



Igen



Nem

Kitöltő verzió:3.14.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2022.04.11 14.47.40



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

PK-742

2021. 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 2021-ben 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-742

2021. 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	72 164	65 992
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg		
D. Közzolgáltatási bevétel		
E. Normatív támogatás		
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	72 164	65 992
H. Összes ráfordítás (kiadás)	69 721	60 219
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	25 004	25 145
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai		
K. Adózott eredmény	2 406	5 707
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
Erőforrás ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]$	☒	☐
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 \geq 0]$	☒	☐
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$	☒	☐
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]$	☐	☒
Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]$	☐	☒
Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 \geq 10 \text{ fő}]$	☐	☒



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

PK-742

2021. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

CSATOLT MELLÉKLETEK

(Melléklet típusonként csak 1 dokumentum csatolható)

1. Megjelenítésre kerülő mellékletek

PK-742-01 Könyvvizsgálói jelentés

Melléklet csatolva:



Eredetivel rendelkezik:



PK-742-02 Szöveges beszámoló

Melléklet csatolva:



Eredetivel rendelkezik:



PK-742-03 Kiegészítő melléklet

Melléklet csatolva:



Eredetivel rendelkezik:



2. Megjelenítésre nem kerülő mellékletek

PK-742-04 Meghatalmazás

Melléklet csatolva:



jogosultság igazolása, amennyiben nem a szervezet saját Cégkapuján vagy nem a bejegyzett képviselő Ügyfélkapuján keresztül kerül előterjesztésre a beszámoló

Eredetivel rendelkezik:



A MAGYAR SZÁMVITELI SZAKEMBEREK EGYESÜLETE
2021. 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 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: **tárgyévét 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 Számviteli Politikája az alaptevékenység bevételeként rögzíti a természetes és pártoló tagok éves tagdíját, igazolvány díját, oktatási bevételeit 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 bevételeit.

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 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 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. 2012-2021. 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 2021. évi megjelenéséből az Egyesületnek eredménye (ráfordítása, bevétele) nem keletkezett.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. Mérleghez kapcsolódó információk

Befektetett eszközök

Az alábbiakban részletezett, tevékenységet éven túl szolgáló immateriális javak nettó értéke **1 082 eFt.**

Immateriális javak	adatok eFt-ban
Vagyoni értékű jogok	1 082
Összesen:	1 082

A tárgyi eszközök nettó értéke **30.368 eFt**, melynek 95,86 %-a ingatlan.

Tárgyi eszközök	adatok eFt-ban
Ingatlanok	29 112
Műszaki gépek, berendezések	821
Egyéb gépek berendezések	435
Összesen:	30 368

Az eszközök elhasználódásának tervezett ütemében 2 902 eFt terv szerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra, melyből a 100 eFt alatti (kisösszegű) immateriális javak és tárgyi eszközök használatbavételkor érvényesített egyösszegű leírása 59 eFt.

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

2021. évben 2 231 eFt bekerülési értékű tárgyi eszközök és OM szoftverek kerültek leselejtezésre, mely eszközök 1995-2019. között kerültek beszerzésre. A selejtezett eszközállományból 1 kivételével minden eszköz nulla nettó értéken szerepelt. A tárgyi eszközök közül 73 eFt nettó értékű fénymásoló berendezés, vált használhatatlanná. 2021. évben terven felüli értékcsökkenési leírás összege 73 eFt.

Befektetett eszközök nettó értéke összesen:

31 450 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	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Belföldi vevők	979	402
Egyéb követelések	380	172
Értékpapírok	100494	120 054
Pénztárak	1 625	1 525
Elszámolási betétszámlák	56 342	67 102
MÁK szabad pénzeszköz	19 189	6
Lekötött betétek	4 104	4 104
Forgóeszközök	183 113	193 365

A bázis évhez képest a pénzeszköz állomány 8 523 eFt-tal csökkent, az értékpapír-állomány pedig 19 560 eFt-tal nőtt. Az Egyesület likvid eszközeinek értéke 192 791 eFt. Bázis időszakhoz képest a növekedés 11 037 eFt, mintegy 6, 07 %.

A vevőkövetelések teljes összege 402 eFt az oktatási tevékenységhez kapcsolódik.

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

Az egyéb követelések között iparüzési adó visszajáró 103 eFt összegét, NAV nyugdíjjárulék és egészségbiztosítási járulék túlfizetést 14 eFt, valamint a 2021. évre nyilvántartásba vett, visszajáró szállítói túlfizetések 55 eFt összegét szerepeltetjük.

Az egyéb követelések értéke összesen: 172 eFt.

2021-ben vásárolt kincstárjegyek - melyek 2022.03.09. napján járnak le - bekerülési értéke 119 554 eFt, névéke 120 080 eFt. A várható kamat 526 eFt-ot kitevő összegéből a 2021-re jutó 413 eFt kamatot időbelileg elhatároltuk. Az értékpapírok között szerepel még 500 eFt értékű nyílt végű OTP befektetési jegy.

Az értékpapír számlán lévő szabad pénzeszköz 6 eFt, melyet december 31. napján a pénzeszközök között szerepeltetünk.

Az értékpapír állomány szervezeti egységeként a következő:

	adatok Ft-ban
Baranya megye	1 044 200
Bács-Kiskun megye	1 547 200
Békés megye	12 490 000
Borsod-Abaúj-Zemplén megye	9 673 654
Csongrád megye	2 083 300
Fejér megye	8 190 200
Hajdú-Bihar megye	8 333 300
Jász-Nagykun-Szolnok megye	4 083 200
Tolna megye	10 473 200
Vas megye	16 380 400
Főváros és Pest megye	24 079 802
Főtitkári Hivatal	21 675 802
Mindösszesen:	120 053 656

Forgóeszközök értéke összesen: 193 365 eFt

Aktív időbeli elhatárolások

Költségek időbeli elhatárolása a következő évre áthúzódó újság- és jogtár előfizetések és a 2022.I.né. vagyonbiztosítás összegét tartalmazza, míg a bevételek aktív időbeli elhatárolása között a kamatbevételek 2021. évre elhatárolt arányos összegét mutatjuk ki.

Aktív időbeli elhatárolások értéke összesen: 568 eFt

Saját tőke

A saját vagyon összege a tárgyévi eredmény összegével 5 707 eFt-al 221 148 eFt-ra nőtt.

A tőkeváltozás/eredmény az előző évek felhalmozott eredménye 215 441 eFt.

Saját tőke értéke összesen:

221 148 eFt

Hosszú lejáratú kötelezettségek

2021. évben az egyesületnek hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020.dec. 31.	2021.dec. 31.	2021/2020
Belföldi szállítók	578	1 202	207,96%
Társasági adó befizetési kötelezettség	37	66	178,38%
SZJA befizetési kötelezettség	416	247	59,38%
EHO - Egyes meghatározott juttatások SZOCHO	26		0,00%
SZOCHO	195	147	75,38%
Áfa kötelezettség	39	44	112,82%
Személyi jellegű kifizetések elsz.szla.	597	546	91,46%
TB kötelezettség	250	176	70,40%
Vevőknek visszajáró összegek	381	260	68,24%
Egyéb kötelezettség	112	201	179,46%

A 2021. december 31-én fennálló szállítói és költségvetési kötelezettségek pénzügyi rendezése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A Számviteli Egyesület a 2021. üzleti évben iparűzési adó fizetésére kötelezett 74 eFt összegben. Az előző években előírt és befizetett előlegek 177 eFt és a 2021. évi fizetési kötelezettség különbözetét 103 eFt-ot a követelések között szerepeltetjük.

Az Egyesület 2021. évi társasági adó fizetési kötelezettsége 66 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 201 eFt értékben az oktatási tevékenység vevőinek és a tagoknak visszajáró összegeket mutatjuk ki.

Kötelezettségek értéke összesen:

2 889 eFt

Passzív időbeli elhatárolások

Költségek passzív időbeli elhatárolására került sor, mely 2021. évet terhelő közüzemi díjakat, a könyvvizsgálat díját és az e-learning oktatás költségét tartalmaz.

Passzív időbeli elhatárolások értéke összesen:

1 346 eFt

II. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

Oktatási tevékenység bevétele

adatok eFt-ban

Megnevezés	2020.dec. 31.	2021.dec. 31.	2021/2020
Oktatási tevékenység bevétele	38 390	25 202	65,65%

a 2020-as év tavaszán elindult, majd folyamatosan jelen lévő pandémia 2021. évre az egyesület oktatási tevékenységében 13 188 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 9 015 eFt-tal tudták csökkenteni a kialakult helyzet miatti veszteséget.

Egyéb bevételek

A 2021. évben a természetes tagok létszáma 1896 főről 1729 főre, míg a pártoló tagok képviseleti helyeinek száma 206-ról 195 képviseleti helyre csökkent. A taglétszám csökkenése összességében 2102 képviseleti helyről 1924-re csökkent. A változás a bázis évhez képest 8,47 % -os csökkenést mutat.

Egyéb bevételek között mutatjuk ki a tagdíjakból és igazolvány díjakból származó bevételek összegét 38 194 eFt, az elévült kötelezettségek és kerekítésből származó bevételek összegét 71 eFt, valamint tárgyi eszköz értékesítésének bevételeit 160 eFt összegben.

Az egyéb bevételek összege a 41 699 eFt bázishoz képest 38 425 eFt-ra, 3 274 eFt-tal csökkent.

Pénzügyi műveletek bevétele, eredménye

A pénzügyi műveletek bevételeinek 653 eFt összege a bázishoz képest 295 eFt értékben növekedést mutat. Arra való tekintettel, hogy az Egyesületnél 2021. évben pénzügyi ráfordítás nem került elszámolásra, a pénzügyi műveletek eredménye is 653 eFt.

Az egyesületi szolgáltatásokhoz kapcsolódó költségek és ráfordítások bemutatása

Az egyesületi szolgáltatásokhoz – alap- és vállalkozási tevékenységhez – kapcsolódó költségek a bázis évhez képest 68 289 eFt-ról a tárgyévben 59 891 eFt-ra csökkentek.

Megnevezés	2020.dec.31.	2021.dec.31.	2021/2020
Anyagjellegű ráfordítások	40 555	31 844	78,52%
Személyi jellegű ráfordítások	25 004	25 145	100,56%
Értékcsökkenési leírás	2 730	2 902	106,30%
Összesen	68 289	59 891	87,70%

Az anyagjellegű ráfordítások a bázis évhez képest 8 711 eFt-tal csökkentek, míg a személyi jellegű ráfordítások 141 eFt-al nőtek. Az amortizáció 6,3 %-os emelkedését az elavult számítástechnikai eszközök szükséges cseréje indokolta.

Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások 328 eFt összegéből:

– Vállalkozási tevékenység iparűzési adója	74 eFt
– Terven felüli értékcsökkenés	73 eFt
– Hitelezési veszteség	173 eFt
– Kerekítési különbözet, késedelmi kamat	8 eFt

Tárgyévi eredmény

2021. évben az adózás előtti eredmény 5 773 eFt (alaptevékenységből 5 036 eFt vállalkozási tevékenységből 737 eFt) nyereség. A vállalkozási tevékenység után 66 eFt társasági adó fizetési kötelezettség keletkezett, így az adózott eredmény 5 707 eFt.

adatok eFt-ban		
Sorszám	Megnevezés	Összesen
1	Arányosításba nem vont vállalkozási tevékenység bevétele	339
2	Arányosításba vont Alap (cél szerinti) és vállalkozási tevékenység bevétele összesen	64 769
3	Arányosításba vont vállalkozási tevékenység árbevétele	7 631
4	Vállalkozási árbevétel aránya (3/2)	11,78%

Társasági adóalap meghatározása

adatok eFt-ban	
Megnevezés	összeg
Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye:	737
Számviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés	347
Adótörvény szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés	-347
Vállalkozási tevékenységre jutó társasági adó 9%	66

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

2021. december 31-én érvényes képviseleti helyek száma: 1924

- természetes tagok: 1 729 fő
- pártoló tagok: 195 képviseleti hely

Az Egyesület – a tagdíjszabályzat előírása szerint – 2021. 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 és a szakértői bizottság által az aktuális kérdésekre adott állásfoglalások.

Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet elemzése

Az Egyesület rendelkezésre álló eszközeinek értéke 225 383 eFt, amelyből a befektetett eszközök értéke 31 450 eFt (13,95 %).

Az Egyesületnél a forgóeszközök aránya 85,79 %, amely meghatározóan likvid és mobil eszköz.

A saját tőke aránya 2021. évben 98,12 %. A tartósan lekötött, befektetett eszközök és a saját források összhangja megfelelő, a befektetett eszközök tőkefedezete 7-szeres. Az eszközökön belül az átmenő aktíva 568 eFt, mindössze 0,26 %-ot képvisel.

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 2021. évben: 3 fő.

Alkalmazottak bérkölsége	12 900 eFt
Felhasználási szerződések díja	1 545 eFt
Megbízási szerződések díja	5 436 eFt
<u>Egyszerűsített munkavállalás bérkölsége</u>	<u>44 eFt</u>
Összesen:	19 925 eFt

Az Egyesület környezetre káros, környezetszennyező tevékenységet nem folytat.

2021. 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, 2022. március 30.

.....
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 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **225.383 E Ft**, a tárgyévi **eredmény alaptevékenységből 5.036 E Ft nyereség**, a tárgyévi **eredmény vállalkozási tevékenységből 671 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 2021. 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 könyvvizsgálatáért 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** 2021. 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített 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 könyvvizsgálatáért 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 tervezzek 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.

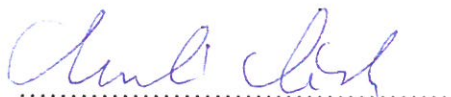
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (alap- és vállalkozási tevékenység) folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan 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, 2022. április 27.



Munkácsi Márta

kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági ig.szám: 001821

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

