



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

PK-542

2019. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

Tárgyév:

01 Fővárosi Törvényszék

2 0 1 9

Időszak terjedelme: egész év töredék év

2 0 1 9 - 0 1 - 0 1

2 0 1 9 - 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 0 - 0 3 - 3 1

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

PK-542

2019. 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	34 494		34 299
I. Immateriális javak	212		2 026
II. Tárgyi eszközök	34 282		32 273
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	188 758		182 481
I. Készletek			
II. Követelések	2 164		1 880
III. Értékpapírok	76 430		500
IV. Pénzeszközök	110 164		180 101
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 021		222
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	225 273		217 002
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)			
D. Saját tőke	214 412		213 035
I. Induló tőke/jegyzett tőke			
II. Tőkeváltozás/eredmény	207 450		214 412
III. Lekötött tartalék			
IV. Értékelési tartalék			
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	6 793		-1 900
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	169		523
E. Céltartalékok			
F. Kötelezettségek	10 538		3 648
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	10 538		3 648
G. Passzív időbeli elhatárolások	323		319
FORRÁSOK ÖSSZESEN	225 273		217 002



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

PK-542

2019. 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	25 008		23 483	15 136		15 327	40 144		38 810
2. Aktivált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	58 508		40 478	40		124	58 548		40 602
ebből:									
- tagdíj	41 058		40 288				41 058		40 288
- alapítótól kapott befizetés									
- támogatások									
ebből: adományok									
4. Pénzügyi műveletek bevételei	1 635		158	373		37	2 008		195
A. Összes bevétel (1+-2+3+4)	85 151		64 119	15 549		15 488	100 700		79 607
ebből: közhasznú tevékenység bevételei									
5. Anyagjellegű ráfordítások	37 959		36 611	9 013		8 995	46 972		45 606
6. Személyi jellegű ráfordítások	25 948		26 224	5 292		5 108	31 240		31 332
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai									
7. Értékcsökkenési leírás	3 265		1 950	746		458	4 011		2 408
8. Egyéb ráfordítások	10 405		1 234	312		352	10 717		1 586
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai									
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	77 577		66 019	15 363		14 913	92 940		80 932
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai									
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	7 574		-1 900	186		575	7 760		-1 325
10. Adófizetési kötelezettség	781			17		52	798		52
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	6 793		-1 900	169		523	6 962		-1 377

Kitöltő verzió:2.96.0 Nyomtatvány verzió:1.2

Nyomtatva: 2020.04.15 14.39.11



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

PK-542

2019. 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 CXXVI. törvény alapján átutalt összeg									
F. Közszolgáltatási bevétel									
G. Adományok									

Könyvvizsgálói záradék

Az adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.



Igen



Nem

Kitöltő verzió:2.96.0 Nyomtatvány verzió:1.2

Nyomtatva: 2020.04.15 14.39.11



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

PK-542

2019. 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 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 melléklet

PK-542

2019. 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	100 700	79 607
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)]	100 700	79 607
H. Összes ráfordítás (kiadás)	92 940	80 932
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	31 240	31 332
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai		
K. Adózott eredmény	6 962	-1 377
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
2019. 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: **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

- 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 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 tizennyolc, 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. 2012-2019. 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 2019. 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 **2 026 eFt**.

Immateriális javak	adatok eFt-ban
Vagyoni értékű jogok	2026
Összesen:	2026

A tárgyi eszközök nettó értéke **32 273 eFt**, melynek 92,28 %-a ingatlan.

Tárgyi eszközök	adatok eFt-ban
Ingatlanok	30 793
Műszaki gépek, berendezések	1 185
Egyéb gépek berendezések	295
Összesen:	32 273

Az eszközök elhasználódásának tervezett ütemében 2 408 eFt terv szerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra, melyből a 100 eFt alatti (kisösszegű) immateriális javak és tárgyi eszközök használatbavételkor érvényesített egyösszegű leírása 285 eFt.

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

2019. évben terven felüli értékcsökkenési leírásra nem került sor.

Befektetett eszközök nettó értéke összesen: 34 299 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	2018. dec. 31.	2019. dec. 31.
Belföldi vevők	1 873	1 498
Egyéb követelések	291	382
Értékpapírok	76 430	500
Pénztárak	1 871	1 333
Elszámolási betétszámlák	61 008	55 082
MÁK szabad pénzeszköz	42 499	119 183
Lekötött betétek	4 786	4 503
Forgóeszközök	188 758	182 481

A bázis évhez képest a pénzeszköz állomány 69 937 eFt-tal nőtt, az értékpapír-állomány pedig 500 eFt-ra csökkent. Az Egyesület likvid eszközeinek értéke 180 601 eFt. Bázis időszakhoz képest a csökkenés 5 993 eFt, mintegy 3,21 %.

A vevőkövetelések teljes összege 1 498 eFt az oktatási tevékenységhez kapcsolódik.

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

Az egyéb követelések között iparüzési adó visszajáró 144 eFt összegét, a 2019. évre nyilvántartásba vett, visszajáró szállítói túlfizetések összegét 106 eFt, adott előlegek összegét 100 eFt, valamint 2020. évben érvényesíthető előzetesen felszámított áfa összegét 32 eFt összegben szerepeltetjük.

Az egyéb követelések értéke összesen: 382 eFt.

2018. márciusától az Államkincstárnál civil szervezetek számára nincs lehetőség állampapír jegyzésére. A 2019-ban lejárt futamidejű állampapírokért rendelkezésre álló összegekből új állampapírok beszerzését nem tudtuk megvalósítani.

Az értékpapír állomány szervezeti egységenkénti alakulása a következő:

Az értékpapír számlán lévő szabad pénzeszközt december 31. napján a pénzeszközök

között szerepeltetjük, mely megyék szerinti megoszlása a következő:

Szabad pénzeszköz állomány összesen Ft-ban

Baranya megye	1 040 400
Bács-Kiskun megye	1 541 475
Békés megye	12 444 000
Borsod-Abaúj-Zemplén megye	12 009 350
Csongrád megye	2 075 600
Fejér megye	8 160 000
Hajdú-Bihar megye	8 302 600
Jász-Nagykun-Szolnok megye	3 570 000
Tolna megye	10 434 600
Vas megye	16 320 000
Főváros és Pest megye	23 990 400
Főtitkári Hivatal	19 294 075
Mindösszesen:	119 182 500

Forgóeszközök értéke összesen: 182 481 eFt

Aktív időbeli elhatárolások

Költségek 222 eFt összegű aktív időbeli elhatárolása a következő évre áthúzódó újság- és jogtár előfizetések összegét, amely 113 eFt, 2019. évi földgáz elszámolás visszajáró összegét 80 eFt és biztosítás 29 eFt értékét mutatja.

Aktív időbeli elhatárolások értéke összesen: 222 eFt

Saját tőke

A saját vagyon összege a tárgyévi eredmény összegével - 1 377 eFt-al 213 035 eFt-ra csökkent.

A tőkeváltozás/eredmény az előző évek felhalmozott eredménye 214 412 eFt.

Saját tőke értéke összesen:

213 035 eFt

Hosszú lejáratú kötelezettségek

2019. évben az egyesületnek hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.dec. 31.	2019.dec. 31.	2019/2018
Következő évi tagdíjak tárgyévben, előre kifizetett összege	5 024		
Belföldi szállítók	2 161	879	40,68%
Társasági adó befizetési kötelezettség	798	52	6,39%
SZJA befizetési kötelezettség	297	378	127,27%
EHO - Egyes meghatározott juttatások SZOCHO	77	23	29,87%
SZOCHO	284	235	82,75%
Áfa kötelezettség	308	639	207,47%
Személyi jellegű kifizetések elsz.szla.	577	649	112,31%
TB kötelezettség	260	237	91,54%
Vevőknek visszajáró összegek		282	
Egyéb kötelezettség	752	274	36,44%
Rövid lejáratú kötelezettség	10 538	3 648	34,61%

A 2019. december 31-én fennálló szállítói és költségvetési kötelezettségek pénzügyi rendezése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A Számviteli Egyesület a 2019. üzleti évben iparüzési adó fizetésére kötelezett 278 eFt összegben. Az előző években előírt és befizetett előlegek 423 eFt és a 2019. évi fizetési kötelezettség különbözetét 144 eFt-ot a követelések között szerepeltetjük.

Az Egyesület 2019. évi társasági adó fizetési kötelezettsége 52 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 556 eFt értékben az oktatási tevékenység vevőinek és a tagoknak visszajáró összegeket mutatjuk ki.

Kötelezettségek értéke összesen: 3 648 eFt

Passzív időbeli elhatárolások

Költségek passzív időbeli elhatárolására került sor, mely 2019. évet terhelő elektromos áram, gázfelhasználás összege 19 eFt és a 2019. évi könyvvizsgálat díja 300 eFt.

Passzív időbeli elhatárolások értéke összesen: 319 eFt

II. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

Oktatási tevékenység bevétele

adatok eFt-ban

Megnevezés	2018.dec. 31.	2019.dec. 31.	2019/2018
Oktatási tevékenység bevétele	38 748	38 390	99,08%

Oktatási tevékenységből jelentős bevétel növekedést 2019-ben sem sikerült elérni. Ennek oka, hogy az Egyesület továbbképzéseit elsősorban tagjai vették igénybe.

Egyéb bevételek

A 2019. évben a természetes tagok létszáma 2054 főről 2010 főre csökkent, míg a pártoló tagok képviseleti helyeinek száma 230, változatlan. A taglétszám csökkenése összességében a bázis évhez képest 1,93 % volt, mely 1,88 %-os tagdíjbevétel csökkenést vont maga után.

Egyéb bevételek között mutatjuk ki a tagdíjából és igazolvány díjából származó bevételek összegét 40 288 eFt, a bérbeadás 6 eFt, és az értékesített egyéb tárgyi eszközök bevételét 80 eFt valamint az elévült kötelezettségek és kerekítésből származó bevételek összegét 228eFt összegben.

Pénzügyi műveletek bevétele, eredménye

A pénzügyi műveletek bevételeinek 195 eFt összege a bázishoz képest 1 813 eFt csökkenést mutat, mely az értékpapír állomány kamatainak 2019. évre járó csökkenése. Arra való tekintettel, hogy az Egyesületnél 2019. évben pénzügyi ráfordítás nem került elszámolásra, a pénzügyi műveletek eredménye is 195 eFt.

Az egyesületi szolgáltatásokhoz kapcsolódó költségek és ráfordítások bemutatása

Az egyesületi szolgáltatásokhoz – alap- és vállalkozási tevékenységhez – kapcsolódó költségek a bázis évhez képest 82 223 eFt-ról a tárgyévben 79 346 eFt-ra csökkentek.

Megnevezés	2018.dec.31.	2019.dec.31.	2019/2018
Anyagjellegű ráfordítások	46 972	45 606	97,09%
Személyi jellegű ráfordítások	31 240	31 332	100,29%
Értékcsökkenési leírás	4 011	2 408	60,03%
Összesen	82 223	79 346	96,50%

Az anyagjellegű ráfordítások a bázis évhez képest 1 366 eFt-tal csökkentek. A személyi jellegű ráfordítások szinte változatlanok a bázishoz képest. Jelentős mértékű – 39,97 %-os - az amortizáció csökkenése, melynek oka, az Egyesület 2019-ben nem végzett jelentős beruházást.

Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások 1 586 eFt összegéből:

– Arányosításba vont, le nem vonható ÁFA összege	920 eFt
– Vállalkozási tevékenység iparűzési adója	278 eFt
– Hitelezési veszteség	377 eFt
– Kerekítési különbözet, késedelmi kamat	11 eFt

Tárgyévi eredmény

2019. évben az adózás előtti eredmény – 1 325 eFt (alaptevékenységből – 1 900 eFt vállalkozási tevékenységből 575 eFt) veszteség. A vállalkozási tevékenység után társasági adó fizetési kötelezettség 52 eFt keletkezett.

adatok eFt-ban		
Sorszám	Megnevezés	Összesen
1	Arányosításba nem vont vállalkozási tevékenység bevétele	419
2	Arányosításba vont Alap (cél szerinti) és vállalkozási tevékenység bevétele összesen	78 758
3	Arányosításba vont vállalkozási tevékenység árbevétele	14 988
4	Vállalkozási árbevétel aránya (3/2)	19,03%

Társasági adóalap meghatározása

adatok eFt-ban

Megnevezés	összeg
Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye:	575
Számviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés	458
Adótörvény szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés	-458
Vállalkozási tevékenységre jutó társasági adó 9%	52

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

2019. december 31-én érvényes képviseleti helyek száma: 2240

- természetes tagok: 2010 fő
- pártoló tagok: 230 képviseleti hely

Az Egyesület – a tagdíjszabályzat előírása szerint – 2019. 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 217 002 eFt, amelyből a befektetett eszközök értéke 34 299 eFt (15,80 %).

Az Egyesületnél a forgóeszközök aránya 84,20 %, amely meghatározóan likvid és mobil eszköz.

A saját tőke aránya 2019. évben 98,17 %. A tartósan lekötött, befektetett eszközök és a saját források összhangja megfelelő, a befektetett eszközök tőkefedezete 6,2-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 2019. évben: 3 fő.

Alkalmazottak bérköltisége	12 810 eFt
Felhasználási szerződések díja	2 102 eFt
Megbízási szerződések díja	6 894 eFt
<u>Egyszerűsített munkavállalás bérköltisége</u>	<u>248eFt</u>
Összesen:	22 054 eFt

Az Egyesület környezetre káros, környezetszennyező tevékenységet nem folytat.

2019. 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, 2020. 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 2019. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 217.002 E Ft**, a tárgyévi **eredmény alaptervekenységből -1.900 E Ft veszteség**, a tárgyévi **eredmény vállalkozási tevékenységből 523 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 2019. 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** 2019. 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 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 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 Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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, 2020. április 02.

Munkácsi Márta
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági ig. szám:001821
3711 Szirmabesenyő, József A.u.37/A.