



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

PK-442

2018. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

Tárgyév:

01 Fővárosi Törvényszék

2 0 1 8

Időszak terjedelme: egész év ☒ töredék év ☐

2 0 1 8 - 0 1 - 0 1

időszak kezdete

2 0 1 8 - 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:

(Jogi személy szervezeti egység esetében: "Anyaszervezet")

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

Bejegyző határozat száma:

(Jogi személy szervezeti egység esetében:
Jogi személyé nyilvántartó határozat száma)

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

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

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

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység
képviselőjének neve:

Botka Erika

Képviselő aláírása:

Keltezés:

Budapest

2 0 1 9 - 0 3 - 2 7



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

PK-442

2018. 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	42 373		34 494	
I. Immateriális javak	10		212	
II. Tárgyi eszközök	42 363		34 282	
III. Befektetett pénzügyi eszközök				
B. Forgóeszközök	175 636		188 758	
I. Készletek				
II. Követelések	1 762		2 164	
III. Értékpapírok	61 261		76 430	
IV. Pénzeszközök	112 613		110 164	
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 002		2 021	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	219 011		225 273	
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)				
D. Saját tőke	207 450		214 412	
I. Induló tőke/jegyzett tőke				
II. Tőkeváltozás/eredmény	200 377		207 450	
III. Lekötött tartalék				
IV. Értékelési tartalék				
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	5 258		6 793	
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	1 815		169	
E. Céltartalékok				
F. Kötelezettségek	11 177		10 538	
I. Hátrasorolt kötelezettségek				
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek				
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	11 177		10 538	
G. Passzív időbeli elhatárolások	384		323	
FORRÁSOK ÖSSZESEN	219 011		225 273	



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

PK-442

2018. 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	24 101		25 008	15 631		15 136	39 732		40 144
2. Aktivált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	42 162		58 508	91		40	42 253		58 548
ebből:									
- tagdíj	41 758		41 058				41 758		41 058
- alapítótól kapott befizetés									
- támogatások									
ebből: adományok									
4. Pénzügyi műveletek bevételei	2 035		1 635	458		373	2 493		2 008
A. Összes bevétel (1+-2+3+4)	68 298		85 151	16 180		15 549	84 478		100 700
ebből: közhasznú tevékenység bevételei									
5. Anyagjellegű ráfordítások	32 742		37 959	7 934		9 013	40 676		46 972
6. Személyi jellegű ráfordítások	26 693		25 948	5 388		5 292	32 081		31 240
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai									
7. Értékcsökkenési leírás	2 130		3 265	480		746	2 610		4 011
8. Egyéb ráfordítások	1 475		10 405	383		312	1 858		10 717
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai									
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	63 040		77 577	14 185		15 363	77 225		92 940
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai									
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	5 258		7 574	1 995		186	7 253		7 760
10. Adófizetési kötelezettség			781	180		17	180		798
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	5 258		6 793	1 815		169	7 073		6 962

Ny.v.:1.3 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2019.05.30 13.58.43



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

PK-442

2018. 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. Közzolgáltatási bevétel									
G. Adományok									

Könyvvizsgálói záradék

Az adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.



Igen



Nem

Ny.v.:1.3 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2019.05.30 13.58.43



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

PK-442

2018. év

1. Szervezet / Jogi személy szervezeti egység azonosító adatai

1.1 Név: Szervezet

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

1.2 Székhely: Szervezet

Irányítószám: 1024

Település: Budapest

Községi neve: Margit

Községi jellege: körút

Házszám: 7

Lépcsőház:

Emelet: 3

Ajtó: 5

1.1 Név: Jogi személy szervezeti egység

1.2 Székhely: Jogi személy szervezeti egység

Irányítószám:

Település:

Községi neve:

Községi jellege:

Házszám:

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

1.3 Bejegyző / Jogi személlyé nyilvánító határozat száma:

11-Pk-60931/1995/01

1.4 Nyilvántartási szám: ("Anyaszervezet")

01-02-0006608

1.5 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

18075814-2-41

1.6 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Botka Erika

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

Az Egyesület közhasznú tevékenységet nem folytat.

3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)

3.1 Közhasznú tevékenység megnevezése:

3.2 Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:

3.3 Közhasznú tevékenység célcsoportja:

3.4 Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:

3.5 Közhasznú tevékenység főbb eredményei:



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

PK-442

2018. 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	84 478	100 700
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)]	84 478	100 700
H. Összes ráfordítás (kiadás)	77 225	92 940
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	32 081	31 240
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai		
K. Adózott eredmény	7 073	6 962
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>
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]$	☒	☐
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 \geq 0]$	☒	☐
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$	☒	☐
<i>Társadalmi támogatottság mutatói</i>	<i>Mutató teljesítése</i>	
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) $[(L1+L2)/2 \geq 10 fő]$	☐	☒



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

PK-442

2018. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

Csatolt mellékletek

PK-442-01 Könyvvizsgálói jelentés

Melléklet csatolva:



Eredetivel rendelkezik:



PK-442-02 Szöveges beszámoló

Melléklet csatolva:



Eredetivel rendelkezik:



PK-442-03 Jegyzőkönyv

Melléklet csatolva:



Eredetivel rendelkezik:



PK-442-04 Jelenléti ív

Melléklet csatolva:



Eredetivel rendelkezik:



PK-442-05 Meghatalmazás

Melléklet csatolva:



Eredetivel rendelkezik:



PK-442-06 Egyéb

Melléklet csatolva:



Eredetivel rendelkezik:



Ny.v.:1.3 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2019.05.30 13.58.43

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 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 225.273 E Ft**, a tárgyévi **eredmény alaptevékenységből 6.793 EFt nyereség**, a tárgyévi **eredmény vállalkozási tevékenységből 169 EFt nyereség** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete 2018. 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** 2018. 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, köteleltségem 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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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 számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Egyesület tevékenysége folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Egyesület nem tudja a tevékenységét folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

Budapest, 2019. május 2.



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



A MAGYAR SZÁMVITELI SZAKEMBEREK EGYESÜLETE
2018. 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 könyvvizetés 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 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 mérlegkételeinek 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 összegben, költségként való elszámolása használatbavételkor, aktiváláskor történik.

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

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

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

Műszaki gépek, egyéb berendezések:

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

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

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

A szervezet célja a magyar számviteli szakemberek szakmai felkészítése, továbbképzése és 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. 2012-2018. 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 2018. 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 **212 eFt**.

Immateriális javak	adatok eFt-ban
Vagyoni értékű jogok	212
Összesen:	212

A tárgyi eszközök nettó értéke **34 282 eFt**, melynek 92,28 %-a ingatlan.

Tárgyi eszközök	adatok eFt-ban
Ingatlanok	31 634
Műszaki gépek, berendezések	1 492
Egyéb gépek berendezések	356
Befejezetlen beruházás	180
Beruházásra adott előlegek	620
Összesen:	34 282

Az eszközök elhasználódásának tervezett ütemében 4 011 eFt terv szerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra, melyből a 100 eFt alatti (kisösszegű) immateriális javak és tárgyi eszközök használatbavételkor érvényesített egyösszegű leírása 2 188 eFt.

Az Egyesület 2018 júniusában 8 317 eFt értéken nyilvántartott kaposvári ingatlanát 17 000 eFt-ért értékesítette.

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

2018. évben meghibásodott projektor selejtezése miatt 109 eFt terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására került sor.

Befektetett eszközök nettó értéke összesen:

34 494 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	2017. dec. 31.	2018. dec. 31.	2018/2017
Belföldi vevők	1 421	1 873	131,81%
Egyéb követelések	341	291	85,34%
Értékpapírok	61 261	76 430	124,76%
Pénztárak	769	1 871	243,30%
Elszámolási betétszámlák	47 720	61 008	127,85%
MÁK szabad pénzeszköz	59 270	42 499	71,70%
Lekötött betétek	4 854	4 786	98,60%
Forgóeszközök	175 636	188 758	107,47%

A bázis évhez képest a pénzeszköz állomány 2 449 eFt-tal csökkent, az értékpapír-állomány 15 169 eFt-tal nőtt. Az Egyesület likvid eszközeinek értéke 186 594 eFt. Bázis időszakhoz képest a növekedés 12 720 eFt, mintegy 7,3 %.

A vevőkövetelések teljes összege 1 873 eFt az oktatási tevékenységhez kapcsolódik.

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

Az egyéb követelések között iparüzési adó visszajáró 118 eFt összege, a 2018. évre nyilvántartásba vett szállítói tartozások 2019. évben érvényesíthető előzetesen felszámított áfa összege 52 eFt, és szállítóktól visszajáró összeg 121 eFt.

Az egyéb követelések értéke összesen: 291 eFt.

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

Az értékpapír állomány szervezeti egységenkénti alakulása a következő:

Szervezeti egység	2017.dec.31.	2018.dec.31.	2018/2017
Baranya megye		1 020	
Bács-Kiskun megye	1 530		0,00%
Békés megye	12 200		0,00%
Borsod-Abaúj-Zemplén megye	21 651	750	3,46%
Csongrád megye	2 000	1 530	76,50%
Fejér megye		8 000	
Hajdú-Bihar megye	8 000	6 130	76,63%
Jász-Nagykun-Szolnok megye	500	4000	800,00%
Nógrád megye	2500	0	0,00%
Pest megye	1 700	0	0,00%
Tolna megye		10 230	
Vas megye	3 000	13 000	433,33%
Főváros		23 520	
Főtitkári hivatal	8 180	8 250	100,86%
Összesen	61 261	76 430	124,76%

Az értékpapír számlán lévő szabad pénzeszközt december 31. napján a pénzeszközök között szerepeltetjük, mely megyék szerinti megoszlása az alábbi.

adatok ezer Ft-ban

Szervezeti egység	2018.dec.31.
Bács-Kiskun megye	1 541
Békés megye	12 444
Borsod-Abaúj-Zemplén megye	16 875
Csongrád megye	515
Hajdú-Bihar megye	2 050
Vas megye	3 060
Főtitkári hivatal	6 014
Összesen	42 499

Forgóeszközök értéke összesen:

188 758 eFt

Aktív időbeli elhatárolások

A bevételek aktív elhatárolása 1 475 eFt, mely összeg a kamatozó kincstárjegyek 2018. évre jutó kamatának elhatárolása.

Költségek 546 eFt összegű aktív időbeli elhatárolása a következő évre áthúzódó újság- és jogtár előfizetések összegét, amely 266 eFt, 2019. évi e-learning továbbképzés díjainak költségét 252 eFt és biztosítás 28 eFt értékét mutatja.

Aktív időbeli elhatárolások értéke összesen: 2 021 eFt

Saját tőke

A saját vagyon összege a tárgyévi eredmény 6 962 eFt összegével 214 412 eFt-ra nőtt.

A tőkeváltozás/eredmény az előző évek felhalmozott eredménye 207 450 eFt.

Saját tőke értéke összesen: 214 412 eFt

Hosszú lejáratú kötelezettségek

2018. évben az egyesületnek hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2017.dec. 31.	2018.dec. 31.	2018/2017
Következő évi tagdíjak tárgyévben, előre kifizetett összege	8 028	5 024	62,58%
Belföldi szállítók	591	2 161	365,65%
Társasági adó befizetési kötelezettség	180	798	443,33%
SZJA befizetési kötelezettség	279	297	106,45%
EHO	65	77	118,46%
SZOCHO	329	284	86,32%
Áfa kötelezettség	115	308	267,83%
Személyi jellegű kifizetések elsz.szla.	508	577	113,58%
TB kötelezettség	262	260	99,24%
Egyéb kötelezettség	820	752	91,71%
Rövid lejáratú kötelezettség	11 177	10 538	94,28%

A 2018. december 31-én fennálló szállítói és költségvetési kötelezettségek pénzügyi rendezése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A Számviteli Egyesület a 2018. üzleti évben iparűzési adó fizetésére kötelezett 279 eFt összegben. Az előző években előírt és befizetett előlegek 397 eFt és a 2018. évi fizetési kötelezettség különbözetét 118 eFt-ot a követelések között szerepeltetjük.

Az Egyesület 2018. évi társasági adó fizetési kötelezettsége 798 eFt.

A társasági adóalapba – az Alapszabály 10. pontja értelmében - a vállalkozási tevékenységből származó eredmény került. Adóalapot módosít a jogszabályban meghatározott – vállalkozási árbevétel arányában korrigált, valamint az ingatlan értékesítés kapcsán felmerült – adóalap.

Az egyéb kötelezettségek között 752 eFt értékben az oktatási tevékenység vevőinek és a tagoknak visszajáró összegeket mutatjuk ki.

Kötelezettségek értéke összesen:

10 538 eFt

Passzív időbeli elhatárolások

Költségek passzív időbeli elhatárolására került sor, mely 2018. évet terhelő elektromos áram, gázfelhasználás összege 23 eFt és a 2018. évi könyvvizsgálat díja 300 eFt.

Passzív időbeli elhatárolások értéke összesen:

323 eFt

II. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

Oktatási tevékenység bevétele

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017.dec. 31.	2018.dec. 31.	2018/2017
Oktatási tevékenység bevétele	38 624	38 748	100,32%

Oktatási tevékenységből jelentős bevétel növekedést 2018-ban sem sikerült elérni. Ennek oka, hogy az Egyesület továbbképzéseit elsősorban tagjai vették igénybe.

Egyéb bevételek

A 2018. évben a természetes tagok létszáma 2105 főről 2054 főre csökkent, míg a pártoló tagok képvisleti helyeinek száma 227-ről 230-ra nőtt. A taglétszám csökkenése összességében a bázis évhez képest 2,06 % volt, mely 1,67 %-os tagdíjbevétel csökkenést vont maga után.

Egyéb bevételek között mutatjuk ki a tagdíjakból és igazolvány díjakból származó bevételek összegét 41 058 eFt, az ingatlan értékesítés bevételeit 17 000 eFt, az értékesített egyéb tárgyi eszközök bevételeit 274 eFt és az elévült kötelezettségek és kerekítésből származó bevételek összegét 216 eFt összegben.

Pénzügyi műveletek bevétele, eredménye

A pénzügyi műveletek bevételeinek 2 008 eFt összege a bázishoz képest 485 eFt csökkenést mutat, mely az értékpapír állomány kamatainak 2018. évre járó csökkenése. Arra való tekintettel, hogy az Egyesületnél 2018. évben pénzügyi ráfordítás nem került elszámolásra, a pénzügyi műveletek eredménye is 2 008 eFt.

Az egyesületi szolgáltatásokhoz kapcsolódó költségek és ráfordítások bemutatása

Az egyesületi szolgáltatásokhoz – alap- és vállalkozási tevékenységhez – kapcsolódó költségek a bázis évhez képest 75 367 eFt-ról a tárgyévben 82 223 eFt-ra nőttek.

Megnevezés	2017.dec.31.	2018.dec.31.	2018/2017
Anyagjellegű ráfordítások	40 676	46 972	115,48%
Személyi jellegű ráfordítások	32 081	31 240	97,38%
Értékcsökkenési leírás	2 610	4 011	153,68%
Összesen	75 367	82 223	109,10%

Az anyagjellegű ráfordítások a bázis évhez képest 6 296 eFt-tal nőttek, melynek több mint felét a 2018.évi reklám, az oktatásszervezés és a számlázott oktatói díjak növekedése okozta. Az anyagjellegű ráfordítások 15,48%-os emelkedését a személyi jellegű ráfordítások 2,62 %-os csökkenése nem tudta kompenzálni. Jelentős mértékű – 53,68 %-os - az amortizáció növekedése, melynek oka, az Egyesület szerverének cseréje és a szerverhez kapcsolódó szoftver-licencek vásárlása.

Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások 10 717 eFt összegéből:

– Tárgyi eszköz értékesítés nyilvántartás szerinti értéke	8 317 eFt
– Arányosításba vont, le nem vonható ÁFA összege	1 940 eFt
– Terven felüli értékcsökkenés (selejtezés)	109 eFt
– Vállalkozási tevékenység Iparűzési adó	279 eFt
– Hitelezési veszteség	64 eFt
– Kerekítési különbözet, késedelmi kamat	8 eFt

Tárgyévi eredmény

2018. évben az adózás előtti eredmény 7 760 eFt (alaptevékenységből 7 574 eFt, vállalkozási tevékenységből 186 eFt) nyereség. A vállalkozási tevékenység után társasági adó fizetési kötelezettség 17 eFt keletkezett, az ingatlan értékesítés alaptevékenységében kimutatott eredménye után a fizetendő társasági adó 781 eFt.

		adatok eFt-ban
Sorszám	Megnevezés	Összesen
1	Arányosításba nem vont Alap (cél szerinti) tevékenység bevétele	17 858
2	Arányosításba nem vont vállalkozási tevékenység bevétele	538
3	Arányosításba vont Alap (cél szerinti) és vállalkozási tevékenység bevétele összesen	80 081
4	Arányosításba vont vállalkozási tevékenység árbevétele	14 871
5	Vállalkozási árbevétel aránya (4/3)	18,57%

Társasági adóalap meghatározása

adatok eFt-ban

Megnevezés	összeg
Alaptevékenység adózás előtti eredménye:	7 574
Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye:	186
Adóalap növelő tételek:	17 765
Ingatlan értékesítés bevétele:	17 000
Számviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés	765
Adóalapot csökkentő tételek:	-9 082
Ingatlan értékesítéssel kapcsolatos ráfordítások értéke	-8317
Adótörvény szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés	-765
Alaptevékenységre jutó társasági adó 9%	781
Vállalkozási tevékenységre jutó társasági adó 9%	17

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

2018. december 31-én érvényes képviseleti helyek száma: 2284

- természetes tagok: 2054 fő
- pártoló tagok: 230 képviseleti hely

Az Egyesület – a tagdíjszabályzat előírása szerint – 2018. 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 225 273 eFt, amelyből a befektetett eszközök értéke 34 494 eFt (15,31 %).

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

A saját tőke aránya 2018. évben 95,18 %. 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 2018. évben: 3 fő.

Alkalmazottak bérköltsége	12 274 eFt
Felhasználási szerződések díja	2 834 eFt
Megbízási szerződések díja	7 068 eFt
<u>Egyszerűsített munkavállalás bérköltsége</u>	<u>259 eFt</u>
Összesen:	22 435 eFt

Az Egyesület környezetre káros, környezetszennyező tevékenységet nem folytat.

2018. 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, 2019. március 28.


Botka Erika
az Egyesület elnöke

