

1	8	0	8	8	5	7	9	9	4	1	2	5	4	1	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel vagy adószám (csekkszámlaszám)

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója

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

év

MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

egyéb szervezet megnevezése

1063 Budapest, Szinyei Merse Pál u. 8.

címe

Keltezés: 2017. március 30.



Dr. Pál Tibor

Dr. Pál Tibor
elnök

1	8	0	8	8	5	7	9	9	4	1	2	5	4	1	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

Az egyéb szervezet megnevezése: MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA
 Az egyéb szervezet címe: 1063 Budapest, Szinyei Merse Pál u. 8.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE

2 0 1 6 ÉV

adatok ezer FT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1.	A. Befektetett eszközök (2-4. sorok)	528 438	581 247
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	8 814	38 633
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	510 374	533 364
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	9 250	9 250
5.	B. Forgóeszközök (6-9. sorok)	774 747	771 828
6.	I. KÉSZLETEK	17 156	14 933
7.	II. KÖVETELÉSEK	15 480	8 623
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK		400 000
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	742 111	348 272
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	69 823	59 149
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+5.+10. sor)	1 373 008	1 412 224
12.	D. Saját tőke (13-18. sorok)	1 309 941	1 338 644
13.	I. INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE	43 073	43 073
14.	II. TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY	1 241 078	1 266 868
15.	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
16.	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
17.	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	28 577	25 963
18.	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	-2 787	2 740
19.	E. Céltartalékok		1 000
20.	F. Kötelezettségek (21.-23. sorok)	56 861	68 452
21.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		
22.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
23.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	56 861	68 452
24.	G. Passzív időbeli elhatárolások	6 206	4 128
25.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+19.+20.+24. sor)	1 373 008	1 412 224

Keltezés: 2017. március 30.



Dr. Pál Tibor

Dr. Pál Tibor
elnök

1 8 0 8 8 5 7 9 9 4 1 2 5 4 1 0 1

Statistikai számjel

Az egyéb szervezet megnevezése: MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA
 Az egyéb szervezet címe: 1063 Budapest, Szinyei Merse Pál u. 8.

**KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
 EREDMÉNYKIMUTATÁSA**

2 0 1 6 ÉV

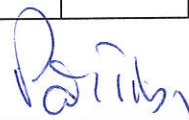
adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év			Tárgyév		
		Alaptevé.	Váll.tevé.	Összes	Alaptevé.	Váll.tevé.	Összes
1.	1. Értékesítés nettó árbevétele	76 596	16 716	93 312	81 098	16 120	97 218
2.	2. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 793		1 793	8 473		8 473
3.	3. Egyéb bevételek	654 279		654 279	655 179		655 179
4.	Ebből: - tagdíj, alapítótól kapott befizetés	641 214		641 214	638 270		638 270
5.	- támogatások	1 646		1 646	591		591
6.	4. Pénzügyi műveletek bevételei	16 940		16 940	38 616	222	38 838
7.	A. Összes bevétel (1. + 2. + 3. + 4.)	749 608	16 716	766 324	783 366	16 342	799 708
8.	Ebből: közhasznú tevékenység bevételei						
9.	5. Anyagjellegű ráfordítások	272 153	7 819	279 972	287 354	4 667	292 021
10.	6. Személyi jellegű ráfordítások	419 594	10 757	430 351	440 507	8 212	448 719
11.	Ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	41 168		41 168	42 960		42 960
12.	7. Értéksökkenési leírás	13 269	297	13 566	19 360	407	19 767
13.	8. Egyéb ráfordítások	15 531	630	16 161	10 158		10 158
14.	9. Pénzügyi műveletek ráfordításai	484		484	24		24
15.	B. Összes ráfordítás (5.+6.+7.+8.+9.)	721 031	19 503	740 534	757 403	13 286	770 689
16.	Ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai						
17.	C. Adózás előtti eredmény (A.-B.)	28 577	-2 787	25 790	25 963	3 056	29 019
18.	10. Adófizetési kötelezettség					316	316
19.	D. Tárgyévi eredmény (C.-10.))	28 577	-2 787	25 790	25 963	2 740	28 703

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

adatok ezer Ft-ban

20.	A. Központi költségvetési támogatás	1 646		1 646	591		591
21.	B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás						
22.	C. Az Európai Unió Strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás						
23.	D. Normatív támogatás						
24.	E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg						
25.	F. Köszolgáltatási bevétel						

Keltetés: 2017. március 30.


Dr. Pál Tibor
elnök



Magyar Könyvvizsgálói Kamara
2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának
kiegészítő melléklete

TARTALOMJEGYZÉK

I. Általános rész

1. Általános információk
2. Számviteli politika meghatározó elemei

II. Specifikus rész

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések
 - 3.1. Az eszközök alakulása
 - A. Befektetett eszközök
 - B. Forgóeszközök
 - C. Aktív időbeli elhatárolás
 - 3.2. Források alakulása
 - D. Saját tőke
 - E. Céltartalékok
 - F. Kötelezettségek
 - G. Passzív időbeli elhatárolás
4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések
 - 4.1. Alaptevékenységi bevételek és ráfordítások
 - 4.2. Vállalkozási tevékenység bevételek és ráfordítások
 - 4.3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
 - 4.4. Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások
 - 4.5. Vállalkozás folytatásának elve
 - 4.6. Munkaügyi per

III. Tájékoztató rész

5. Munkavállalók létszáma
6. Vagyoni, pénzügyi helyzet

I. Általános rész

1. Általános információk

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK) a könyvvizsgálók önkormányzattal rendelkező köztestülete.

A köztestület elnöke: Dr. Pál Tibor
A köztestület székhelye: 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.

Feladatait és működését a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.) szerinti, egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Kormányrendelet, valamint a küldöttgyűlés által elfogadott alapszabály határozta meg.

A kamara részesedései:

100 %-os tulajdonú részesedés (8.000 E Ft)

Társaság neve:	Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft.
Címe:	1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.
Alapítás dátuma:	1999. július 30.
Cégbejegyzés dátuma:	1999. augusztus 6.
Cégjegyzékszám:	01-09-681727
Jegyzett tőke:	8 millió Ft

25%-os tulajdonú részesedés (1.250 E Ft)

Társaság neve:	Magyar Könyvvizsgálói Kamara Biztosítási Alkusz Kft.
Címe:	1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.
Alapítás dátuma:	2002. április 30.
Cégbejegyzés dátuma:	2002. július 2.
Cégjegyzékszám:	01-09-706421
Jegyzett tőke:	5 millió Ft

A számviteli törvény 155.§ (2) bekezdés és a 224/2000. Korm. rendelet 19.§ (1) alapján a kamaránál nem kötelező a könyvvizsgálat, de a kamara úgy döntött, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg az alábbiak szerint.

Könyvvizsgáló társaság: BPO-Audit Könyvvizsgáló és Vezetési Tanácsadó Kft
1146 Budapest, Zichy Géza u. 5.
Könyvvizsgáló: Miszori Ildikó (kamarai nyilv.szám: 003327)

A könyvvizsgáló a tárgyévi beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díjon kívül egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért, adótanácsadói szolgáltatásért és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért díjazásban nem részesült.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:
Jaczkóné Fehér Mária Ibolya főkönyvelő, 1222 Budapest, Dévény u. 52. (PM. igazolvány száma: 119899)

Internetes honlap címe: www.mkvk.hu

2. Számviteli politika

A kamara számviteli politikája szerint – összhangban a 224/2000. (XII. 19.) Kormányrendelet előírásaival – a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetekre vonatkozó **egyszerűsített éves beszámolót készít, könyvvezetése a kettős könyvvitel rendszerében történik.**

A Sztv. 96. § (4) bekezdése alapján a kiegészítő mellékletben alkalmazzuk az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó, a hivatkozott §-ban biztosított egyszerűsítéseket.

A mérleg fordulónapja: a tárgyév december 31.
A mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év február 28.

Nyilvánosságra hozatal, letétbe helyezés, közzététel

A beszámolót a mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig a küldöttgyűléssel el kell fogadtatni.

A 224/2000. (XII.19.) Korm. rendelet 20. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az egyszerűsített éves beszámoló közzététele a számviteli politikában rögzített módon a kamarai honlapon www.mkvk.hu történik.

Alkalmazott értékelési eljárások:

- Befektetett eszközeinket bekerülési értéken értékeljük. A bekerülési érték az eszköz megszerzése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege, amely tartalmazza az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adót is.
- Az eszközök értékcsökkenése elszámolásánál lineáris bruttó érték alapú leírási módszert alkalmazunk. Az értékcsökkenés kezdetének időpontja az üzembe helyezés napja. Az elszámolás minden hónapban, a hónap utolsó napjára vonatkozóan megtörténik.

Az alkalmazott leírási kulcsok a főbb eszközcsoportoknál:

Megnevezés	2014. 01.01-
Vagyoni értékű jog (telefonvonal használati díjak 6 évre)	16,7 %
Vagyoni értékű jogok között kimutatott vásárolt szoftver	20 %
Szellemi termékek	20 %
Elektronikusan közzétett szakmai anyagok, módszertani útmutatók, standardok	25 %
Kamarai honlap	25 %
Ingatlanok	a maradvány érték a bekerülési értékkel megegyező
Számítástechnikai eszközök	20 %
Irodai berendezések	10 %
100 E Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközök	100 %

- Készletet (a december 31-én raktáron lévő szakkönyveket) közvetlen önköltségen értékeljük.
- A követelések a mérlegben könyv szerinti értéken kerülnek figyelembe vételre.
- A forintbetétek értékét a pénzügyi visszaigazolásokkal egyezően, a devizaszámla értékét a számlavezető bank mérleg fordulónapra érvényes devizavételi és devizaeladási árfolyam átlagán mutatjuk ki.
- Aktív és passzív időbeli elhatárolások – a költségek, illetve a bevételek - elszámolása a számviteli törvényben meghatározottak szerint történik, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztottan.
- A források a nyilvántartásokban könyv szerinti értéken szerepelnek.
- **Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősül a bemutatás szempontjából:**
 - Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek:**
 - tartalma: az adott év üzemgazdasági tervében nem szereplő (előre nem látott) bevételek kamarai feladatokban történő változás esetén
 - összege: adott bevételi jogcím 10 %-át elérő vagy meghaladó összegű bevétel
 - Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások:**
 - tartalma: az adott év üzemgazdasági tervében nem szereplő (előre nem látott) költségek, ráfordítások kamarai feladatokban történő változás esetén
 - összege: adott költség, ráfordítás jogcím 10%-át elérő vagy meghaladó összegű költség, ráfordítás
- **Jelentős összegű tételek a bemutatás szempontjából:** azon tételek minősülnek jelentősnek, melyek összege vagy eredményre gyakorolt hatása az adott bevétel, költség, ráfordítás kategória 10 %-át, illetve 2 millió forintot vagy a mérlegfőösszeg 2 %-át meghaladja

A Számviteli törvény változása miatt történt átrendezések

Tétel megnevezése	2015.12.31	Átfordítások módosításai	2016.01.01
Egyéb bevételek	647 036	7 243	654 279
Rendkívüli bevételek	7 243	-7 243	0
Összes bevétel	766 324	0	766 324
Egyéb ráfordítások	15 138	1 023	16 161
Rendkívüli ráfordítások	1 023	-1 023	0
Összes ráfordítás	740 534	0	740 534
Tárgyévi eredmény	25 790	0	25 790

A Kamara mérlegében és eredménykimutatásában az adatok – a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl – összehasonlíthatóak az előző üzleti év megfelelő adatával.

II. Specifikus rész

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. Az eszközök alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás		Megoszlás %	
			összeg	%	2015.	2016.
Befektetett eszközök	528.438	581.247	52.809	110,0	38,5	41,2
<i>Ebből: immateriális javak</i>	<i>8.814</i>	<i>38.633</i>	<i>29.819</i>	<i>438,3</i>		
<i>tárgyi eszközök</i>	<i>510.374</i>	<i>533.364</i>	<i>22.990</i>	<i>104,5</i>		
<i>befekt.pü.- eszközök</i>	<i>9.250</i>	<i>9.250</i>				
Forgóeszköz	774.747	771.828	-2.919	99,6	56,4	54,6
<i>Ebből: készletek</i>	<i>17.156</i>	<i>14.933</i>	<i>-2.223</i>	<i>87,0</i>		
<i>követelések</i>	<i>15.480</i>	<i>8.623</i>	<i>-6.857</i>	<i>55,7</i>		
<i>pénzeszk.és értékp.</i>	<i>742.111</i>	<i>748.272</i>	<i>6.161</i>	<i>100,8</i>		
Aktív időbeli elhatárolás	69.823	59.149	-10.674	84,7	5,1	4,2
Eszközök összesen	1.373.008	1.412.224	39.216	102,9	100,0	100,0

A. Befektetett eszközök

A kamaránál 2016. évben összességében 73.240 E Ft eszköz aktiválás történt.
(központi irodában 49.499 E Ft, területi szervezeteknél 23.741 E Ft.) Befejezetlen beruházás értéke: 150 E Ft, még nem aktivált IIR fejlesztések, e-tananyag 1.984 E Ft.

- **Immateriális javak beszerzése összesen:** **44.675 E Ft**
 - az integrált informatikai rendszer fejlesztése 14.728 E Ft
 - Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard szakmai anyag 13.189 E Ft
 - új irat- és dokumentumkezelő rendszer (ELO) 9.263 E Ft
 - server fejlesztés 5.912 E Ft
 - honlap fejlesztés 694 E Ft
 - egyéb irodai szoftver beszerzés központban 690 E Ft,
 - a területi szervezetek szoftver beszerzése 199 E Ft
- **Tárgyi eszközök beszerzése összesen:** **28.565 E Ft**

ebből:

a központi irodában

 - ingatlan felújítás 1.313 E Ft
 - számítástechnikai eszközök 2.774 E Ft
 - egyéb berendezések 937 E Ft

területi szervezeteknél

 - számítástechnikai eszközök 706 E Ft
 - egyéb irodai berendezések 1.203 E Ft
 - ingatlan felújítás (Főváros) 540 E Ft
 - ingatlan vásárlás (Vas megye) 21.092 E Ft

Befektetési tükör

adatok E Ft-ban			
	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
I. Immateriális javak			
Nyitó érték	200.429	191.615	8.814
Növekedés	44.675	14.015	30.660
Csökkenés	3.984	3.143	-841
Záró érték	241.120	202.487	38.633
II. Tárgyi eszközök			
Nyitó érték	673.299	162.925	510.374
Növekedés	29.096	5.753	23.343
Csökkenés	6.969	6.616	-353
Záró érték	695.426	162.062	533.364
III. Befekt. pénzügyi eszközök			
			9.250
- részesedés MKVK Okt. Kft-ben	8.000 E Ft		
- részesedés MKVK Bizt. Alkusz Kft-ben	1.250 E Ft		

Az összes értécsökkenésből az eszközök használatbavételekor egyösszegben elszámolt értécsökkenés 2.324 E Ft.

B. Forgóeszközök

A forgóeszközök december 31-i állománya a 2015. évi záró állományhoz képest 2.919 E Ft-tal csökkent.

Követelések alakulása

adatok E Ft-ban			
Követelés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Tagdíjkövetelés	1.216	608	-608
Hozzájárulási díj	788	500	-288
Etikai bírság	7.915	5.087	-2.828
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	1.037	500	-537
Egyéb belföldi követelés	4.524	1.928	-2.596
Összesen	15.480	8.623	-6.857

A követelések után elszámolt értékvesztés nyilvántartott értéke 2016. 12. 31-én 4.226 E Ft volt.

Pénz- és értékpapírok

A pénzeszközök szervezetenként kimutatott állományát a **2. sz. melléklet** tartalmazza.

adatok E Ft-ban			
Pénzeszközök	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Területi szervezetek	246.001	238.697	-7.304
Központi iroda	496.110	109.575	-386.535
Értékpapírok		400.000	400.000
Összesen	742.111	748.272	6.161

A kamarai pénzállomány megoszlása: 31,9 % a területi szervezetek, 68,1 %-a központi szervezet kezelésében található.

Az átmenetileg szabad pénzeszközöket kamatozó betétben és értékpapírokban tartják a szervezeti egységek, ami a kamarai pénzállomány 89,8 %-át teszi ki.

C. Aktív időbeli elhatárolás

adatok E Ft-ban

	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Kamat elhatárolás	4.184	918	-3.266
Tárgyévet érintő bevételek	14		-14
Előfizetési díjak	62.741	56.344	-6.397
Következő év költségei	2.884	1.887	-997
Összesen	69.823	59.149	-10.674

3.2. Források alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás		Megoszlás %	
			e Ft	%	2015.	2016.
Saját tőke	1.309.941	1.338.644	28.703	102,2	95,4	94,8
ebből tárgyévi eredmény	25.790	28.703	2.913	111,3		
Céltartalék		1.000	1.000			0,1
Kötelezettségek	56.861	68.452	11.591	120,4	4,1	4,8
Rövid lejáratú kötelezettség	56.861	68.452	11.591			
Passzív időbeli elhatárolások	6.206	4.128	-2.078	66,5	0,5	0,3
Források összesen:	1.373.008	1.412.224	39.216	102,9	100,0	100,0

D. Saját tőke levezetése

	E Ft
Induló tőke 1998.01.15-én	43.073
1998-2015. évi eredmény	1.266.868
2016. évi eredmény	28.703
Saját tőke összesen	1.338.644

E. Céltartalékok

adatok E Ft-ban

	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Céltartalék a várható jövőbeni kötelezettségekre	0	1.000	1.000

A kamarát a Szinyei Merse Pál u. 8. Társasház 2016. május 19-i közgyűlési határozatával 5 évre visszamenőleg a légbefúvó áramköltség megtérítésére, és áram-alméró felszerelésére kötelezte (1.668 E Ft) A kamara a társasházzal szemben keresetet nyújtott be a határozatok érvénytelenítésére, a peres eljárás 2017. február 21 óta szünetel, valószínűsíthető peren kívüli megállapodás alapján a kamara fizetési kötelezettség nem fogja meghaladni az 1.000 E Ft-ot. A céltartalék képzése ezen információ figyelembevételével történt.

F. Kötelezettségek

Megnevezés	adatok E Ft-ban		
	2015.12.31.	2016. 12. 31.	Változás
Vevői előre fizetések	7.910	9.604	1.694
Szállítók	10.489	8.350	-2.139
Rövid. lej. köt. kapcsolt vállalkozással szemben	3.861	9.929	6.068
Adókötelezettség	27.277	35.944	8.667
Jövedelem elsz. köt.	7.155	4.374	-2.781
Egyéb rövid lejáratú köt.	169	251	82
Összesen:	56.861	68.452	11.591

A januárban esedékes adókötelezettségek január hónapban rendezésre kerültek.

G. Passzív időbeli elhatárolás

	adatok E Ft-ban		
	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Következő évet érintő mentori bevétel	2.405	1.997	-408
Megbízási díjak	2.368	1.092	-1.276
Tárgyév érintő költségek	1.433	1.039	-394
Összesen	6.206	4.128	-2.078

4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A számviteli törvényhez kapcsolódó 224/2000. Korm. rendeletnek eleget téve a kamara a bevételeit és közvetlen költségeit, ráfordításait alap- és vállalkozási tevékenység szerint elkülönítve tartja nyilván. Az általános működési költségek a rendelet előírásai szerint a vállalkozási bevétel arányában %-osan kerültek megosztásra. Az ily módon kimutatott vállalkozási eredmény és azok összetevői képezik a társasági adó kiszámításának alapját.

A kamarai tevékenységek részletes bevételi-költség elemzését a 2016. évi tervteljesülésről szóló beszámoló tartalmazza. Az előző év eredményéhez történő változás főbb tényezőit a 3. sz. mellékletben mutatjuk be.

4.1. Alaptevékenységi bevételek és ráfordítások alakulása

Megnevezés	2015. év	2016. év	adatok E Ft-ban	
			Változás	
			összeg	%
Összes bevétel	749.608	783.366	33.758	104,5
Összes ráfordítás	721.031	757.403	36.372	105,0
Adózás előtti eredmény	28.577	25.963	-2.614	90,9

Az aktívált saját teljesítmények értéke

8.473 E Ft

- a) saját termelésű készletek állományváltozása -2.011 E Ft
(okleveles képzés tankönyveinek készletre vétele,
és az értékesítésének, értékvesztésének egyenlege)
- b) saját előállítású eszközök aktívált értéke 10.484 E Ft
Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard 10.356 E Ft
e-tananyag 120 E Ft
egyéb 8 E Ft

Alaptevékenység egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2015. év	2016. év	Változás	
			összeg	%
Tagdíj- hozzájárulási díj	641.214	638.270	-2.944	99,5
Minisztériumi támogatás	1.646	591	-1.055	35,9
Könyvvizsgálóktól bírság	4.310	6.601	2.291	153,2
Kapott bírság, késedelmi kamat	78	2.065	1.987	2647,4
Egyéb	7.031	7.652	621	108,8
Összesen	654.279	655.179	900	100,1

A tag- és hozzájárulási díjbevétel alakulását befolyásoló taglétszám változását az 1. sz. melléklet mutatja.

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2015. évi támogatási elszámolása és kifizetése 2016. évben megtörtént.

Alaptevékenység pénzügyi műveletek bevételei

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2015. év	2016. év	Változás	
			összeg	%
Kapott osztalék		28.260	28.260	
Kapott kamatok	16.531	10.284	-6.247	62,2
Árfolyam nyereség	409	72	-337	17,6
Összesen	16.940	38.616	21.676	227,9

Költségek, ráfordítások

A kamara jelenlegi feladatmegosztását, szervezeti rendszerét, felépítését követi a költségek, ráfordítások költségviselőnkénti – költséghelyenkénti elszámolása.

Az anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest 4,3 %-kal növekedtek.

Az egyes költségelemek részletezése:

Megnevezés	2015. 12. 31	2016. 12. 31	adatok E Ft-ban
			Változás összeg
Energia, közüzemi díjak, anyagktg.	17.525	14.583	-2.942
Nyomtatvány, irodaszer	4.926	3.534	-1.392
Szakkönyv, újság	5.639	2.266	-3.373
Bérleti díjak	26.171	17.049	-9.122
Igénybevevett oktatás	19.120	24.745	5.625
Posta, telefon, internet	14.123	10.710	-3.413
Szak-ma előállítási ktg	61.584	57.580	-4.004
Nemzetközi tagsági díj	23.156	23.810	654
Karbantartási költségek	5.684	6.927	1.243
Kiküldetési, utazási költségek	5.289	1.517	-3.772
Számítástechn. ktg	3.240	5.560	2.320
Jogi tanácsadás	1.123	263	-860
Reklám, propaganda, hirdetés	7.275	888	-6.387
Bankköltség	2.718	2.768	50
Csoportos biztosítás tagoknak	2.850	3.380	530
Konzultációs szolgálat	2.754	3.674	920
Fordítási költség	3.220	10.356	7.136
Nyomda költség	5.788	4.553	-1.235
Közfelügyeleti díj	32.061	63.827	31.766
ELABÉ, továbbszámított szolg.	14.599	11.664	-2.935
Egyéb, nem részletezett tételek	21.127	22.367	1.240
Anyagjellegű ráfordítások összesen	279.972	292.021	12.049

A személyi jellegű ráfordítások 4,3 %-kal nőttek az előző évhez képest.

Egyes költségelemek részletezése:

Megnevezés	2015. 12. 31.	2016. 12.31.	adatok E Ft-ban
			Változás összeg
Állományba tartozók bérköltsége	163.627	170.781	7.154
Állományba nem tartozók bérktg.	27.862	45.986	18.124
Tiszteletdíj	84.564	82.041	-2.523
Szerzői munkadíj	2.317	1.858	-459
Bérköltség összesen	278.370	300.666	22.296
Béren kív. juttatások	19.566	19.427	-139
Szerzői díjak	9.268	7.433	-1.835
Reprezentáció, üzleti ajándék	29.462	24.198	-5.264
Saját gépkocsi térítés	6.615	6.666	51
Egyéb szem. jellegű kifizetések	6.482	5.029	-1.453
Személyi jellegű egyéb kifizetések	71.393	62.753	-8.640
Bérjárulékok	80.588	85.300	4.712
Személyi jellegű ráfordítások összesen	430.351	448.719	18.368

adatok E Ft-ban

Egyéb ráfordítások összesen	2015. 12. 31.	2016. 12.31.	Változás összeg
Értékesített, állományból kivezetett eszközök nyilv. értéke	458	8	-450
Céltartalék képzés		1.000	1.000
Terven felüli értékcsökkenés	1.156		-1.156
Behajthatatlan követelés	998	4.103	3.105
Helyi adó	1.363	1.366	3
Elengedett követelés	190	3.109	2.919
Véglegesen átadott pénzeszköz	630	502	-128
Értékvesztések	1.615		-1.615
Bírság, behajtási költségátalány, késedelmi kamat	9.441	16	-9.425
Egyéb	310	54	-256
Összesen	16.161	10.158	-6.003

A kamara 450.000,- Ft támogatást nyújtott a X. Pécsi Pénzügyi Napok költségeinek finanszírozásához a Penta Akadémia Alapítvány részére (Baranya megyei szervezet nevében 250.000,- Ft, Tolna megyei szervezet nevében 100.000,- Ft, Somogy megyei szervezet nevében 100.000,- Ft).

4.2. Vállalkozási tevékenység bevételek és ráfordítások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2015. év	2016. év	Változás	
			összeg	%
Összes vállalkozási bevétel	16.716	16.342	-374	97,8
Összes vállalkozási ráfordítás	19.503	13.286	-6.217	68,1
Adózás előtti vállalkozási eredmény	-2.787	3.056	5.843	

A vállalkozási ráfordítások csökkenése a vállalkozási tevékenység összbevételen belüli arányának csökkenése folytán az erre a tevékenységre felosztott költségek kisebb hányada miatt következett be.

Társasági adó

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. § (g) pontja alapján a köztestület is alanya a törvénynek.

Az adózás előtti vállalkozási eredmény 3.056 E Ft, a hozzá kapcsolódó adóalap csökkentő-növelő tényezők figyelembe vétele, különös tekintettel az ingatlanhasznosítással kapcsolatos módosító tételek elszámolása után 2016. évben **316 E Ft társasági adófizetési kötelezettség** terheli a kamarát.

4.3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású (alaptevékenységi) bevételek 2016. évben

a) 2016. évi üzemgazdasági tervben nem szereplő (terven felüli) bevételek

- | | |
|---|------------|
| - perköltségek megtérítése | 2.020 E Ft |
| - 2014. évi köt. okt. anyag szerződés módosulás (nem számlázott szolg.volt) | 2.280 E Ft |
| - 2015. évi behajtási ktg. átalány kivezetés | 2.692 E Ft |

b) kamarai feladat bővülés 2016. 06. 16-tól (Kkt. 4. § (5) j)

- | | |
|---|------------|
| - szakértői vélemény kérelem (IFRS szerinti számviteli elszámolás minősítése) | 1.800 E Ft |
| - szakértői vélemény kiadása | 5.700 E Ft |

c) minőségellenőrzéssel összefüggésben hozott intézkedések bővülése 2016. 06. 04-től (Kkt. 172. § (1) c)

- | | |
|------------------------|----------|
| - pénzbírság kiszabása | 500 E Ft |
|------------------------|----------|

4.4. Kivételes nagyságú vagy előfordulású (alaptevékenységi) költségek, ráfordítások 2016. évben

a) 2016. évi üzemgazdasági tervben nem szereplő (terven felüli) költségek, ráfordítások

- | | |
|--|------------|
| - behajthatatlan követelések leírt összege
(167/2016. (12.09.) sz. elnökségi határozat alapján) | 4.103 E Ft |
| - elengedett, elévült követelés
(167/2016. (12.09.) sz. elnökségi határozat alapján) | 3.109 E Ft |

b) kamarai feladat bővülés 2016. 06. 16-tól (Kkt. 4. § (5) j)

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| - szakértőknek fizetett megbízási díj | 5.700 E Ft |
|---------------------------------------|------------|

4.5. Vállalkozás folytatásának elve:

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény, nem állt fenn, a kamara belátható időn belül folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy jelentős csökkenése.

4.6. Munkaügyi per

A Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság előtt 30.M1491/2013. szám alatt munkaviszony megszüntetése tárgyában indított munkaügyi per a tárgyévben lezárult, a kamarának fizetési kötelezettsége nem keletkezett, a megítélt perköltség a kamara számlájára megfizetésre került.

III. Tájékoztató rész

5. Munkavállalók létszáma

Megnevezés	2015. év	2016. év
Átlagos statisztikai létszám (fő)	39,7	39,4
ebből: főtitkári hivatal (fő)	17,4	17,2

6. Vagyoni, pénzügyi helyzet

A kamara fizetőképessége folyamatos volt, lejárt adótartozása nincs, a számlavezető banknál az átmenetileg szabad pénzeszközök rendszeresen lekötésre kerültek.

A Kamara 2016. évi tárgyévi eredménye 28.703 E Ft, mely összeget az eddigi gyakorlatnak megfelelően az évnyitást követően az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének 14. Tőkeváltozás/eredmény sorába vezetünk át.

Budapest, 2017. március 30.



Dr. Pál Tibor
elnök



**Taglétszám alakulása
2016. december 31.**

Kód	Helyi szervezet	Aktív (fő)		Szüneteltető (fő)		Összes tag (fő)		Társaságok	
		01.01.	12.31.	01.01.	12.31.	01.01.	12.31.	01.01.	12.31.
1	Budapest	1046	1000	821	807	1867	1807	730	701
2	Baranya	85	81	74	65	159	146	60	59
3	Bács-Kiskun	125	126	60	59	185	185	75	73
4	Békés	71	70	63	60	134	130	35	34
5	Borsod-Abaúj-Zemplén	107	98	87	81	194	179	64	57
6	Csongrád	103	97	64	65	167	162	61	60
7	Fejér	81	79	77	76	158	155	57	55
8	Győr-Moson-Sopron	112	111	97	91	209	202	68	67
9	Hajdú-Bihar	119	114	75	73	194	187	66	65
10	Heves	59	56	50	46	109	102	35	35
11	Komárom-Esztergom	70	66	74	73	144	139	41	39
12	Nógrád	37	34	42	40	79	74	12	12
13	Pest	258	252	199	191	457	443	179	174
14	Somogy	71	70	39	37	110	107	32	32
15	Szabolcs-Szatmár-Bereg	102	98	77	76	179	174	76	74
16	Jász-Nagykun-Szolnok	83	79	56	52	139	131	54	52
17	Tolna	51	48	33	30	84	78	32	29
18	Vas	59	58	66	64	125	122	43	41
19	Veszprém	71	66	68	62	139	128	51	48
20	Zala	74	69	58	56	132	125	36	33
Összesen		2784	2672	2180	2104	4964	4776	1807	1740

Változás	-112	-76	-188	-67
----------	------	-----	------	-----

Pénz és értékpapír állomány

2016. december 31.

Forintban

Kód	Megye	Pénztár+Valuta	VISA szála	Deviza számla	Kamatkozó Betét	CIB számlák	Raiffeisen számlák	Kamatkozó értékpapír	Együtt
1	Budapest	61 060			37 000 000,00		16 806 217,05		53 867 277,05
2	Baranya	23 575					2 307 869,56		2 331 444,56
3	Bács-Kiskun	12 180			13 000 000,00		2 046 458,83		15 058 638,83
4	Békés	16 580					2 502 261,08		2 518 841,08
5	Borsod-Abaúj Zemplén	74 815			15 500 000,00		69 650,04		15 644 465,04
6	Csongrád	24 450					15 236 626,33		15 261 076,33
7	Fejér	39 720			17 900 000,00		290 886,92		18 230 606,92
8	Győr-Moson-Sopron	86 610			19 000 000,00		321 251,75		19 407 861,75
9	Hajdú-Bihar	51 420			1 000 000,00		1 351 924,56		2 403 344,56
10	Heves	28 725			5 000 000,00		746 031,23		5 774 756,23
11	Komárom-Esztergom	33 525			14 500 000,00		704 243,10		15 237 768,10
12	Nógrád	32 125			9 000 000,00		1 043 984,68		10 076 109,68
13	Pest	74 930					1 661 172,19		1 736 102,19
14	Somogy	32 370			5 000 000,00		520 256,82		5 552 626,82
15	Szabolcs-Szatmár-Bereg	66 010			12 000 000,00		867 898,54		12 933 908,54
16	Jász-Nagykun-Szolnok	58 785			2 500 000,00		134 360,36		2 693 145,36
17	Tolna	54 460					6 180 639,79		6 235 099,79
18	Vas	25 860			20 000 000,00		1 723 536,55		21 749 396,55
19	Veszprém	4 310			9 500 000,00	266 968,53	627 071,91		10 398 350,44
20	Zala	76 755			1 400 000,00		109 184,54		1 585 939,54
90	Központi iroda	728 147,72	914 416,42	1 310 474,64	90 000 000,00	4 704 475,50	11 918 134,95	400 000 000,00	509 575 649,23
Összesen		1 606 412,72	914 416,42	1 310 474,64	272 300 000,00	4 971 444,03	67 169 660,78		748 272 408,59

2016. évi eredményváltozás főbb tényezői a megelőző évhez képest

E Ft

Megnevezés	Központ	Területi szervezetek	Kamara összesen
------------	---------	----------------------	-----------------

2015. 12. 31. adózás előtti eredmény	20 291	5 499	25 790
--------------------------------------	--------	-------	--------

Bevételek

kapott osztalék	28 260		28 260
NGM támogatás	-1 055		-1 055
hatósági, igazgatási díjak	-7 575		-7 575
IFRS szakértői vélemény	7 500		7 500
kamatbevétel	-4 611	-1 414	-6 025
kiszámlázott tagdíj- hozzájárulási díj	-2 944		-2 944
területi szervezeteknek átadott tagdíj	36 262	-36 262	0
aktívált saját teljesítmény	6 553	127	6 680
minősítő vizsgák bevétele	9 558		9 558
perköltiségek megtérítése	2 020		2 020
könyvvizsgálóktól bírság bevétel	2 291		2 291
egyéb bevételi változás	-2 240	-3 086	-5 326
2016. évi bevétel változás összesen	74 019	-40 635	33 384

Ráfordítások

értékcsökkenés	7 334	-1 133	6 201
taggyűlés, küldöttgyűlés	-1 712	-7 378	-9 090
közfelügyeleti díj	31 766		31 766
nemzetközi együttműk. költségek	-4 008		-4 008
minőség-ellenőrzés	14 499		14 499
könyvvizsg. képzés, továbbképzés	14 440	-19 742	-5 302
ELÁBÉ, közvetített szolg.	1 326	-4 261	-2 935
irodai működési költségek	4 424	-8 910	-4 486
IFRS szakértői vélemény	5 700		5 700
szakanyag fordítási ktg.	7 136		7 136
SZAKma újság költsége	-4 004		-4 004
PR költségek	-6 387		-6 387
egyéb ráford. változás	2 339	-2 274	65
céltartalék képzés	1 000		1 000
2016. évi ráfordítás változás összesen	73 853	-43 698	30 155

Eredményváltozás	166	3 063	3 229
-------------------------	------------	--------------	--------------

2016. 12. 31. adózás előtti eredmény	20 457	8 562	29 019
---	---------------	--------------	---------------