

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

Statisztikai számjel vagy adószám (csekkszám) (szám)

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója

2	0	1	7
---	---	---	---

 év

MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

egyéb szervezet megnevezése

1063 Budapest, Szinyei Merse Pál u. 8.

címe

Keltezés: 2018. április 20.



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 KAMARAAz egyéb szervezet címe: 1063 Budapest, Szinyei Merse Pál u. 8.**KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK EGYSZERŰSÍTETT
ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE**

2 0 1 7 ÉV

adatok ezer FT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1.	A. Befektetett eszközök (2-4. sorok)	581 247	566 921
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	38 633	23 411
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	533 364	534 260
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	9 250	9 250
5.	B. Forgóeszközök (6-9. sorok)	771 828	819 683
6.	I. KÉSZLETEK	14 933	8 066
7.	II. KÖVETELÉSEK	8 623	4 497
8.	III. ÉRTÉKPAPIROK	400 000	538 500
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	348 272	268 620
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	59 149	27 352
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+5.+10. sor)	1 412 224	1 413 956
12.	D. Saját tőke (13-18. sorok)	1 338 644	1 340 560
13.	I. INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE	43 073	43 073
14.	II. TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY	1 266 868	1 295 571
15.	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
16.	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
17.	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	25 963	-116
18.	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	2 740	2 032
19.	E. Céltartalékok	1 000	
20.	F. Kötelezettségek (21.-23. sorok)	68 452	68 387
21.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		
22.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
23.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	68 452	68 387
24.	G. Passzív időbeli elhatárolások	4 128	5 009
25.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+19.+20.+24. sor)	1 412 224	1 413 956

Keltetés: 2018. április 20.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 7 ÉV

adatok ezer FT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év			Tárgyév		
		Alaptev.	Váll.tev.	Összes	Alaptev.	Váll.tev.	Összes
1.	1. Értékesítés nettó árbevétele	81 098	16 120	97 218	63 411	14 741	78 152
2.	2. Aktivált saját teljesítmények értéke	8 473		8 473	-578		-578
3.	3. Egyéb bevételek	655 179		655 179	683 801		683 801
4.	Ebből: - tagdíj, alapítótól kapott befizetés	638 270		638 270	666 430		666 430
5.	- támogatások	591		591	2 303		2 303
6.	4. Pénzügyi műveletek bevételei	38 616	222	38 838	45 639		45 639
7.	A. Összes bevétel (1. + 2. + 3. + 4.)	783 366	16 342	799 708	792 273	14 741	807 014
8.	Ebből: közhasznú tevékenység bevételei						
9.	5. Anyagjellegű ráfordítások	287 354	4 667	292 021	278 622	3 839	282 461
10.	6. Személyi jellegű ráfordítások	440 507	8 212	448 719	469 109	7 712	476 821
11.	Ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	42 960		42 960	42 960		42 960
12.	7. Értékcsökkenési leírás	19 360	407	19 767	33 850	629	34 479
13.	8. Egyéb ráfordítások	10 158		10 158	10 688	280	10 968
14.	9. Pénzügyi műveletek ráfordításai	24		24	120		120
15.	B. Összes ráfordítás (5.+6.+7.+8.+9.)	757 403	13 286	770 689	792 389	12 460	804 849
16.	Ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai						
17.	C. Adózás előtti eredmény (A.-B.)	25 963	3 056	29 019	-116	2 281	2 165
18.	10. Adófizetési kötelezettség		316	316		249	249
19.	D. Tárgyévi eredmény (C.-10.))	25 963	2 740	28 703	-116	2 032	1 916

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

adatok ezer Ft-ban

20.	A. Központi költségvetési támogatás	591		591	2 303		2 303
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. Közzolgáltatási bevétel						

Keltetés: 2018. április 20.

Dr. Pál Tibor
elnök

Magyar Könyvvizsgálói Kamara
2017. 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

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 479/2016. (XII. 28.) 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 479/2016. Korm. rendelet 16. § (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 479/2016. (XII. 28.) 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.

A kamara számviteli politikája a tárgyévben nem változott.

Nyilvánosságra hozatal, letétbe helyezés, közzététel

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

A 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet 17. § (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 eszközhez 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

II. Specifikus rész

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. Az eszközök alakulása

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás		Megoszlás %	
			összeg	%	adatok E Ft-ban	
					2016.	2017.
Befektetett eszközök	581.247	566.921	-14.326	97,5	41,2	40,1
<i>Ebből: immateriális javak</i>	38.633	23.411	-15.222	60,6		
<i>tárgyi eszközök</i>	533.364	534.260	896	100,2		
<i>befekt.pü.- eszközök</i>	9.250	9.250	0	100,0		
Forgóeszköz	771.828	819.683	47.855	106,2	54,6	58,0
<i>Ebből: készletek</i>	14.933	8.066	-6.867	54,0		
<i>követelések</i>	8.623	4.497	-4.126	52,2		
<i>pénzeszk.és értékp.</i>	748.272	807.120	58.848	107,9		
Aktív időbeli elhatárolás	59.149	27.352	-31.797	46,2	4,2	1,9
Eszközök összesen	1.412.224	1.413.956	1.732	100,1	100,0	100,0

A. Befektetett eszközök

A kamaránál 2017. évben összességében 16.660 E Ft eszköz aktiválás történt.

(központi irodában 14.507 E Ft, területi szervezeteknél 2.153 E Ft.) Befejezetlen beruházás értéke: 24 E Ft, még nem aktivált szakmai anyagok, e-ügyintézési fejlesztés 4.294 E Ft.

• **Immateriális javak beszerzése összesen:** **11.043 E Ft**

- az integrált informatikai rendszer fejlesztése 6.159 E Ft
- Adótételek könyvvizsg. módszertani útmutató 1.905 E Ft
- közgazdaságtan és pénzügy e-tananyag 120 E Ft
- honlap fejlesztés 1.742 E Ft
- egyéb irodai szoftver beszerzés központban 813 E Ft,
- a területi szervezetek szoftver beszerzése 304 E Ft

• **Tárgyi eszközök beszerzése összesen:** **5.617 E Ft**

ebből:

a központi irodában

- ingatlan felújítás 380 E Ft
- számítástechnikai eszközök 2.733 E Ft
- egyéb berendezések 655 E Ft

területi szervezeteknél

- számítástechnikai eszközök 475 E Ft
- egyéb irodai berendezések 1.374 E Ft

Befektetési tükrő

adatok E Ft-ban

		Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
I. Immateriális javak				
	Nyitó érték	241.120	202.487	38.633
	Növekedés	13.356	28.579	-15.223
	Csökkenés	552	553	1
	Záró érték	253.924	230.513	23.411
II. Tárgyi eszközök				
	Nyitó érték	695.426	162.062	533.364
	Növekedés	7.907	6.099	1.808
	Csökkenés	3.956	3.044	-912
	Záró érték	699.377	165.117	534.260
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 3.042 E Ft.

B. Forgóeszközök

A forgóeszközök december 31-i állománya a 2016. évi záró állományhoz képest 47.855 E Ft-tal növekedett.

Készletek alakulása

	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Készletek	14.933	8.066	-6.867

adatok E Ft-ban

A készletekre a kamara 2017. évben 6.607 E Ft értékvesztést számolt el.

Követelések alakulása

Követelés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Tagdíjkövetelés	608	503	-105
Hozzájárulási díj	500	449	-51
Etikai bírság	5.087	928	-4.159
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	500	121	-379
Egyéb belföldi követelés	1.928	2.496	568
Összesen	8.623	4.497	-4.126

adatok E Ft-ban

A követelések után elszámolt értékvesztés nyilvántartott értéke 2017. 12. 31-én 4.406 E Ft volt.

Pénz- és értékpapírok

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

Pénzeszközök	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Területi szervezetek	238.697	189.511	-49.186
Központi iroda	109.575	79.109	-30.466
Értékpapírok	400.000	538.500	138.500
Összesen	748.272	807.120	58.848

adatok E Ft-ban

A kamarai pénz és értékpapírállomány megoszlása: 30,1 % a területi szervezetek, 69,9 %-a központi szervezet kezelésében található.

Az átmenetileg szabad pénzeszközöket kamatozó betétben és értékpapírokban tartják a szervezeti egységek, ami a kamarai pénzállomány 71,4 %-át teszi ki.

C. Aktív időbeli elhatárolás

	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Kamat elhatárolás	918	2.404	1.486
Tárgyévet érintő egyéb bevétel		2.074	2.074
Előfizetési díjak	56.344	18.839	-37.505
Következő év költségei	1.887	4.035	2.148
Összesen	59.149	27.352	-31.797

adatok E Ft-ban

3.2. Források alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás		Megoszlás %	
			e Ft	%	2016.	2017.
Saját tőke	1.338.644	1.340.560	1.916		94,8	94,8
ebből tárgyévi eredmény	28.703	1.916	-26.787			
Céltartalék	1.000	0	-1.000		0,1	
Kötelezettségek	68.452	68.387	-65		4,8	4,8
Rövid lejáratú kötelezettség	68.452	68.387				
Passzív időbeli elhatárolások	4.128	5.009	881		0,3	0,4
Források összesen:	1.412.224	1.413.956	1.732		100,0	100,0

D. Saját tőke levezetése

E Ft

Induló tőke 1998.01.15-én

43.073

1998-2016. évi eredmény

1.295.571

2017. évi eredmény

1.916

Saját tőke összesen

1.340.560

E. Céltartalékok

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2016. 12. 31.	2017.12.31.	Változás
Céltartalék a várható jövőbeni kötelezettségekre	1.000	0	-1.000

Az előző évben a kamara a Szinyei Merse Pál u. 8. Társasházzal szemben indított peres eljárás miatt 1.000 E Ft céltartalékot képzett. A per szüneteltetést követően megszűnt, a kamara a társasházzal kötött egyezsége alapján a 2011.06.01-2017.10.31-ig terjedő időszakra 1.265 E Ft közös költséget fizetett meg a társasháznak, az előző évben képzett céltartalék feloldása a tárgyévben megtörtént.

F. Kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2016. 12. 31.	2017.12.31.	Változás
Vevői előre fizetések	9.604	8.636	-968
Szállítók	8.350	5.939	-2.411
Rövid. lej. köt. kapcsolt vállalkozással szemben	9.929	14.211	4.282
Adókötelezettség	35.944	34.997	-947
Jövedelem elsz. köt.	4.374	4.329	-45
Egyéb rövid lejáratú köt.	251	275	24
Összesen:	68.452	68.387	-65

A januárban esedékes adókötelezettségek január hónapban rendezésre kerültek.

G. Passzív időbeli elhatárolás

adatok E Ft-ban

	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Következő évet érintő mentori bevétel	1.997	1.734	-263
Megbízási díjak	1.092	2.231	1.139
Tárgyétvet érintő költségek	1.039	1.044	5
Összesen	4.128	5.009	881

4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A számviteli törvényhez kapcsolódó 479/2016. Korm. rendelet 12. §-nak eleget téve a kamara a bevételeit és közvetlen költségeit, ráfordításait alap- és vállalkozási tevékenység szerint elkülönítve tartja nyilván. (Kamara alapszabálya 416. „A kamara alaptevékenységének és gazdasági-vállalkozási tevékenységének a meghatározása, valamint az azokból származó bevételeknek az elkülönítése során az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény alapcél szerinti tevékenységre és gazdasági-vállalkozási tevékenységre, valamint a bevételek elkülönítésére vonatkozó rendelkezései megfelelően irányadók.”)

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.

Az előző év eredményéhez történő változás főbb tényezőit a 3. sz. mellékletben mutatjuk be.

4.1. Alaptevékenységi bevételek és ráfordítások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2016. év	2017. év	Változás	
			összeg	%
Összes bevétel	783.366	792.273	8.907	101,1
Összes ráfordítás	757.403	792.389	34.986	104,6
Adózás előtti eredmény	25.963	-116	-26.079	

Az aktívált saját teljesítmények értéke

-578 E Ft

- a) saját termelésű készletek állományváltozása -7.225 E Ft
(okleveles képzés tankönyveinek készletre vétele,
és az értékesítésének, értékvesztésének egyenlege)
- b) saját előállítású eszközök aktívált értéke 6.647 E Ft
(értékvesztés, selejtezés könyveléstechnika)

Alaptevékenység egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2016. év	2017. év	Változás	
			összeg	%
Tagdíj- hozzájárulási díj	638.270	666.430	28.160	104,4
Minisztériumi támogatás	591	2.303	1.712	389,7
Könyvvizsgálóktól bírság	6.601	6.845	244	103,7
Kapott bírság, késedelmi kamat	2.065	5.055	2.990	244,8
Egyéb	7.652	3.168	-4.484	41,4
Összesen	655.179	683.801	28.622	104,4

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

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2016. évi támogatási elszámolása és kifizetése 2017. évben megtörtént.

Alaptevékenység pénzügyi műveletek bevételei

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2016. év	2017. év	Változás	
			összeg	%
Kapott osztalék	28.260	35.419	7.159	125,3
Kapott kamatok	10.284	10.071	-213	97,9
Árfolyam nyereség	72	149	77	206,9
Összesen	38.616	45.639	7.023	118,2

Költségek, ráfordítások

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

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

Az egyes költségelemek részletezése:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2016. 12. 31	2017. 12. 31	Változás összeg
Energia, közüzemi díjak, anyagktg.	14.583	17.584	3.001
Nyomtatvány, irodaszer	3.534	3.392	-142
Szakkönyv, újság	2.266	902	-1.364
Bérleti díjak	17.049	15.679	-1.370
Igénybevett oktatás	24.745	15.070	-9.675
Posta, telefon, internet	10.710	10.087	-623
Szak-ma előállítási ktg	57.580	55.717	-1.863
Nemzetközi tagsági díj	23.810	26.501	2.691
Karbantartási költségek	6.927	3.428	-3.499
Kiküldetési, utazási költségek	1.517	1.565	48

Számítástechn. ktg	5.560	6.451	891
Jogi tanácsadás	263	0	-263
Reklám, propaganda, hirdetés	888	38	-850
Bankköltség	2.768	3.674	906
Csoportos biztosítás tagoknak	3.380	2.545	-835
Konzultációs szolgálat	3.674	3.160	-514
Fordítási költség	10.356	975	-9.381
Nyomda költség	4.553	727	-3.826
Közfelügyeleti díj	63.827	66.643	2.816
ELÁBÉ, továbbszámlázott szolg.	11.664	13.469	1.805
Egyéb, nem részletezett tételek	22.367	34.854	12.487
Anyagjellegű ráfordítások összesen	292.021	282.461	-9.560

A személyi jellegű ráfordítások 6,3 %-kal nőttek az előző évhez képest.

Egyes költségelemek részletezése:

adatok E Ft-ban			
Megnevezés	2016. 12.31.	2017. 12. 31.	Változás összeg
Állományba tartozók bérköltsége	170.781	197.433	26.652
Állományba nem tartozók bérktg.	45.986	45.648	-338
Tiszteletdíj	82.041	81.932	-109
Szerzői munkadíj	1.858	1.741	-117
Bérköltség összesen	300.666	326.754	26.088
Béren kív. juttatások	19.427	21.924	2.497
Szerzői díjak	7.433	7.033	-400
Reprezentáció, üzleti ajándék	24.198	32.048	7.850
Saját gépkocsi térítés	6.666	7.086	420
Egyéb szem. jellegű kifizetések	5.029	5.145	536
Személyi jellegű egyéb kifizetések	62.753	73.236	10.483
Bérjárulékok	85.300	76.831	-8.469
Személyi jellegű ráfordítások összesen	448.719	476.821	28.102

adatok E Ft-ban			
Egyéb ráfordítások összesen	2016. 12.31.	2017. 12. 31.	Változás összeg
Értékesített, állományból kivezetett eszközök nyilv. értéke	8	36	28
Céltartalék képzés	1.000	0	-1.000
Terven felüli értékcsökkenés		199	199
Behajthatatlan követelés	4.103	42	-4.061
Helyi adó	1.366	2.762	1.396
Elengedett követelés	3.109	113	-2.996
Véglegesen átadott pénzeszköz	502	900	398
Értékvesztések		6.787	6.787
Egyéb	70	129	59
Összesen	10.158	10.968	810

A kamara 450.000,- Ft támogatást nyújtott a Végzett Pécsi Közgazdász Szakkollégisták Egyesületének és 450.000,- Ft-tal támogatta a XI. Pécsi Pénzügyi Napok rendezvényét, mely rendezvények a Baranya, Somogy és Tolna Megye Szervezet aktív szakmai és szervezési közreműködésével valósultak meg.

4.2. Vállalkozási tevékenység bevételek és ráfordítások alakulása

Megnevezés	2016. év	2017. év	adatok E Ft-ban	
			Változás	
			összeg	%
Összes vállalkozási bevétel	16.342	14.741	-1.601	90,2
Összes vállalkozási ráfordítás	13.286	12.460	-826	93,8
Adózás előtti vállalkozási eredmény	3.056	2.281	-775	74,6

A kamara vállalkozási tevékenység bevételei között a nem könyvvizsgálók részére nyújtott szolgáltatásokat és termékértékesítéseket számolja el.

Társasági adó

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

A vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye 2.281 E Ft, a hozzá kapcsolódó adóalap csökkentő-növelő tényezők figyelembe vétele, különös tekintettel az ingatlanhasznosítással kapcsolatos módosító tételek elszámolása után 2017. évben **249 E Ft társasági adófizetési kötelezettség** terheli a kamarát.

4.3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású (alaptevékenységi) bevételek 2017. évben

- a) alapszabály 146., 191. pont módosítás:
késedelmi pótlék intézményének bevezetése 3.418 E Ft
- b) alapszabály 190/A pont módosítás:
közfelügyeleti díj 50%-ának bevételarányos felosztása a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálók között 30.949 E Ft
- c) alapszabály 190. pont módosítás:
könyvvizsgáló társaságok hozzájárulási díjminimumának megemlése
31.000,- Ft/évről 45.000,- Ft/évre 7.229 E Ft
- d) hibás teljesítés (központi iroda 2013. évi beázás miatti helyreállítási munkálatok)
miatti kivitelezői kártérítése 1.556 E Ft

4.4. Kivételes nagyságú vagy előfordulású (alaptevékenységi) költségek, ráfordítások 2017. évben (2017. évi üzemgazdasági tervben nem szereplő (terven felüli) költségek, ráfordítások)

- a) területi szervezet irodai berendezésének beszerzése 462 E Ft
- b) területi szervezeti elnöki tiszteletdíj 590 E Ft

c) temetési segélyek	1.339 E Ft
d) kihelyezett bizottsági ülés	141 E Ft
e) területi ügyintézői jutalmak	276 E Ft
f) Saldo tanácsadás (területi szervezet)	375 E Ft
g) tagozati rendezvények	339 E Ft
h) Pmt. fordítási költség	104 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.

III. Tájékoztató rész

5. Munkavállalók létszáma

Megnevezés	2016. év	2017. év
Átlagos statisztikai létszám (fő)	39,4	40,8
ebből: főtitkári hivatal (fő)	17,2	18,7

6. Vagyoni, pénzügyi helyzet

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

A Kamara 2017. évi tárgyévi eredménye 1.916 E Ft, mely összeget az eddigi gyakorlatnak megfelelően az évnyitást követően az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének 14. Tőkeváltozás/eredmény sorába vezetünk át.

Budapest, 2018. április 20.


Dr. Pál Tibor
elnök


**Taglétszám alakulása
2017. december 31.**

Kód	Helyi szervezet	Aktív (fő)		Szűneltető (fő)		Összes tag (fő)		Társaságok	
		01.01.	12.31.	01.01.	12.31.	01.01.	12.31.	01.01.	12.31.
1	Budapest	1000	954	807	772	1807	1726	701	664
2	Baranya	81	80	65	58	146	138	59	58
3	Bács-Kiskun	126	123	59	55	185	178	73	71
4	Békés	70	65	60	56	130	121	34	33
5	Borsod-Abaúj Zemplén	98	94	81	77	179	171	57	56
6	Csongrád	97	91	65	65	162	156	60	55
7	Fejér	79	74	76	76	155	150	55	50
8	Győr-Moson-Sopron	111	104	91	91	202	195	67	61
9	Hajdú-Bihar	114	106	73	76	187	182	65	60
10	Heves	56	54	46	45	102	99	35	34
11	Komárom-Esztergom	66	63	73	70	139	133	39	38
12	Nógrád	34	32	40	33	74	65	12	11
13	Pest	252	245	191	188	443	433	174	176
14	Somogy	70	64	37	31	107	95	32	31
15	Szabolcs-Szatmár-Bereg	98	94	76	72	174	166	74	69
16	Jász-Nagykun-Szolnok	79	76	52	51	131	127	52	51
17	Tolna	48	45	30	30	78	75	29	28
18	Vas	58	58	64	62	122	120	41	42
19	Veszprém	66	64	62	59	128	123	48	45
20	Zala	69	62	56	52	125	114	33	30
Összesen		2672	2548	2104	2019	4776	4567	1740	1663

Változás	-124	-85	-209	-77
----------	------	-----	------	-----

Pénz és értékpapír állomány

2017. december 31.

Forintban

Kód	Megye	Pénztár+Valuta	VISA szla	Kamatkozó Betét	CIB számlák	Raiffeisen számlák	Forgatási célú értékpapírok	Együtt
1	Budapest	94 900,00				57 254 991,47		57 349 891,47
2	Baranya	32 455,00				1 910 135,74		1 942 590,74
3	Bács-Kiskun	32 885,00				4 521 825,30	10 000 000,00	14 554 710,30
4	Békés	85 240,00				2 231 530,96		2 316 770,96
5	Borsod-Abaúj Zemplén	18 540,00				175 477,80	16 000 000,00	16 194 017,80
6	Csongrád	103 445,00				1 372 564,78	13 500 000,00	14 976 009,78
7	Fejér	56 645,00		18 000 000		402 082,87		18 458 727,87
8	Győr-Moson-Sopron	97 550,00				18 718 275,29		18 815 825,29
9	Hajdú-Bihar	38 840,00				1 950 370,50		1 989 210,50
10	Heves	47 250,00				2 117 636,84	4 000 000,00	6 164 886,84
11	Komárom-Esztergom	9 395,00				15 493 062,24		15 502 457,24
12	Nógrád	51 400,00				10 422 656,05		10 474 056,05
13	Pest	109 480,00				2 004 554,27		2 114 034,27
14	Somogy	18 230,00				6 133 053,65		6 151 283,65
15	Szabolcs-Szatmár-Bereg	59 290,00				3 281 974,90	10 000 000,00	13 341 264,90
16	Jász-Nagykun-Szolnok	11 255,00				2 613 346,44		2 624 601,44
17	Tolna	51 455,00				5 784 199,20		5 835 654,20
18	Vas	7 730,00		20 000 000,00		2 602 948,66		22 610 678,66
19	Veszprém	27 210,00			266 835,60	9 740 397,29		10 034 442,89
20	Zala	91 470,00				1 468 103,67		1 559 573,67
90	Központi iroda	775 671,78	983 727,64		651 476,35	76 698 353,51	485 000 000,00	564 109 229,28
	Összesen	1 820 336,78	983 727,64	38 000 000,00	918 311,95	226 897 541,43	538 500 000,00	807 119 917,80

2017. évi eredményváltozás főbb tényezői a megelőző évhez képest

E Ft

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

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

Bevételek

kapott osztalék	7 159		7 159
NGM támogatás	1 712		1 712
hatósági, igazgatási díjak	-1 413		-1 413
IFRS szakértői vélemény	-5 700		-5 700
kamatbevétel	1 219	-1 577	-358
kiszámlázott tagdíj- hozzájárulási díj	28 160		28 160
területi szervezeteknek átadott tagdíj	2 000	-2 000	0
területi szervezeteknek adott támogatás	-1 450	1 450	0
minősítő vizsgák bevétele	-6 570		-6 570
könyvvizsgálóktól bírság, kés. pótlék bevétel	3 234		3 234
szakkönyv értékesítés	-4 753		-4 753
vállalkozási tevékenység bevétel	-389	-990	-1 379
egyéb bevételi változás (ktg.át. kivez.)	-5 658	929	-4 729
céltartalék felhasználás	1 000		1 000
2017. évi bevétel változás összesen	18 551	-2 188	16 363

Ráfordítások

értécsökkenés	14 382	330	14 712
közfelügyeleti díj	2 816		2 816
nemzetközi együttműk. költségek	10 397		10 397
minőség-ellenőrzés	7 943		7 943
könyvvizsg. képzés, továbbképzés	375	-3 311	-2 936
ELABÉ, közvetített szolg.	14	1 791	1 805
vizsgáztatási költségek	-5 440		-5 440
irodai működési költségek	-1 722	3 822	2 100
Főtitkári hiv. állomány bővítés 3 fő	32 020		32 020
Járadék csökkentés (27-22%-ra)	-8 180	-3 393	-11 573
IFRS szakértői vélemény	-5 700		-5 700
SZAKma újság költsége	-1 863		-1 863
egyéb ráford. változás	-950	886	-64
céltartalék képzés	-1 000		-1 000
2017. évi ráfordítás változás összesen	43 092	125	43 217

Eredményváltozás	-24 541	-2 313	-26 854
-------------------------	----------------	---------------	----------------

2017. 12. 31. adózás előtti eredmény	-4 084	6 249	2 165
--------------------------------------	--------	-------	-------