

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

Statisztikai számjel vagy adószám (csekkzámlaszám)

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója

2 0 1 8 év

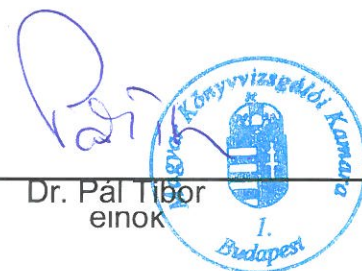
MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

egyéb szervezet megnevezése

1063 Budapest, Szinyei Merse Pál u. 8.

címe

Keltezés: 2019. április 5.



Dr. Pál Tibor
elnök

P.H.

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 8 ÉV

adatok ezer FT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1.	A. Befektetett eszközök (2-4. sorok)	566 921	906 483
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	23 411	34 040
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	534 260	549 375
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	9 250	323 068
5.	B. Forgóeszközök (6-9. sorok)	819 683	536 004
6.	I. KÉSZLETEK	8 066	3 704
7.	II. KÖVETELÉSEK	4 497	5 711
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	538 500	80 115
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	268 620	446 474
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	27 352	7 361
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+5.+10. sor)	1 413 956	1 449 848
12.	D. Saját tőke (13-18. sorok)	1 340 560	1 378 964
13.	I. INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE	43 073	43 072
14.	II. TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY	1 295 571	1 297 487
15.	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
16.	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
17.	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	-116	35 858
18.	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	2 032	2 547
19.	E. Céltartalékok		
20.	F. Kötelezettségek (21.-23. sorok)	68 387	66 574
21.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		
22.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
23.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	68 387	66 574
24.	G. Passzív időbeli elhatárolások	5 009	4 310
25.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+19.+20.+24. sor)	1 413 956	1 449 848

Keltezés: 2019. április 5.


 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 8 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	63 411	14 741	78 152	72 043	15 576	87 619
2.	2. Aktivált saját teljesítmények értéke	-578		-578	-548		-548
3.	3. Egyéb bevételek	683 801		683 801	695 117		695 117
4.	Ebből: - tagdíj, alapítótól kapott befizetés	666 430		666 430	671 467		671 467
5.	- támogatások	2 303		2 303	2 270		2 270
6.	4. Pénzügyi műveletek bevételei	45 639		45 639	46 319		46 319
7.	A. Összes bevétel (1. + 2. + 3. + 4.)	792 273	14 741	807 014	812 931	15 576	828 507
8.	Ebből: közhasznú tevékenység bevételei						
9.	5. Anyagjellegű ráfordítások	278 622	3 839	282 461	283 049	4 097	287 146
10.	6. Személyi jellegű ráfordítások	469 109	7 712	476 821	463 938	7 982	471 920
11.	Ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	43 920		43 920	43 920		43 920
12.	7. Értékcsökkenési leírás	33 850	629	34 479	20 116	385	20 501
13.	8. Egyéb ráfordítások	10 688	280	10 968	9 551	275	9 826
14.	9. Pénzügyi műveletek ráfordításai	120		120	419		419
15.	B. Összes ráfordítás (5.+6.+7.+8.+9.)	792 389	12 460	804 849	777 073	12 739	789 812
16.	Ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai						
17.	C. Adózás előtti eredmény (A.-B.)	-116	2 281	2 165	35 858	2 837	38 695
18.	10. Adófizetési kötelezettség		249	249		290	290
19.	D. Tárgyévi eredmény (C.-10.))	-116	2 032	1 916	35 858	2 547	38 405

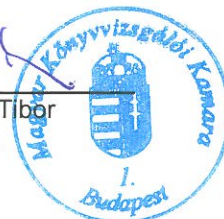
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

adatok ezer Ft-ban

20.	A. Központi költségvetési támogatás	2 303		2 303	870		870
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: 2019. április 5.

Dr. Pál Tibor
 elnök



Magyar Könyvvizsgálói Kamara
2018. 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 könyvvizsgálatáért 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-től beszerzett eszközök
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 %

Értékcsökkenési leírási kulcs változása 2018. január 1-től:

Eszköz megnevezése	Előző leírási kulcs	2018. 01.01-től	Écs. kulcs változás hatása (E Ft)
Okleveles képzés e-tananyag	20 %	2 év, 50 %	+ 215
Integrált Informatikai Rendszer fejlesztés	33 %	használati idő 2020.12.31-ig	-1.473

- 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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás		Megoszlás %	
			összeg	%	2017.	2018.
Befektetett eszközök	566.921	906.483	+339.562	159,9	40,1	62,5
<i>Ebből: immateriális javak</i>	<i>23.411</i>	<i>34.040</i>	<i>+10.629</i>	<i>145,4</i>		
<i>tárgyi eszközök</i>	<i>534.260</i>	<i>549.375</i>	<i>+15.115</i>	<i>102,8</i>		
<i>befekt.pü.- eszközök</i>	<i>9.250</i>	<i>323.068</i>	<i>+313.818</i>	<i>3492,6</i>		
Forgóeszköz	819.683	536.004	-283.679	65,4	58,0	37,0
<i>Ebből: készletek</i>	<i>8.066</i>	<i>3.704</i>	<i>-4.362</i>	<i>45,9</i>		
<i>követelések</i>	<i>4.497</i>	<i>5.711</i>	<i>+1.214</i>	<i>127,0</i>		
<i>pénzeszk.és értékp.</i>	<i>807.120</i>	<i>526.589</i>	<i>-280.531</i>	<i>65,2</i>		
Aktív időbeli elhatárolás	27.352	7.361	-19.991	26,9	1,9	0,5
Eszközök összesen	1.413.956	1.449.848	+35.892	102,5	100,0	100,0

A. Befektetett eszközök

A kamaránál 2018. évben összességében 39.191 E Ft eszköz aktiválás történt. (központi irodában 28.021 E Ft, területi szervezeteknél 11.170 E Ft.)

Befejezetlen beruházás értéke: 149 E Ft, folyamatban levő új honlap fejlesztés 11.938 E Ft.

- **Immateriális javak aktiválása összesen:** **16.064 E Ft**
 - az integrált informatikai rendszer fejlesztése 1.783 E Ft
 - könyvvizsgálati standardok, módszertani útmutatók 6.110 E Ft
 - irat-és dokumentumkezelő rendszer 5.033 E Ft
 - minősítő vizsga támogató program 1.524 E Ft
 - egyéb irodai szoftver beszerzés központban 1.104 E Ft,
 - a területi szervezetek szoftver beszerzése 510 E Ft

- **Tárgyi eszközök aktiválása összesen:** **23.127 E Ft**

ebből:

a központi irodában

 - számítástechnikai eszközök 6.496 E Ft
 - egyéb berendezések (irodabútor csere, kávéfőzők, telefonközpont, server klíma) 5.972 E Ft

területi szervezeteknél

 - ingatlan vásárlás (Komárom m.) 8.459 E Ft
 - számítástechnikai eszközök 1.175 E Ft
 - egyéb irodai berendezések 1.025 E Ft

Befektetési tükör

adatok E Ft-ban

	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
I. Immateriális javak			
Nyitó érték	253.924	230.513	23.411
Növekedés	23.734	13.105	10.629
Csökkenés	556	556	0
Záró érték	277.102	243.062	34.040
	Bruttó érték	Értécsökkenés	Záró érték
II. Tárgyi eszközök			
Nyitó érték	699.326	165.066	534.260
Növekedés	23.451	7.507	15.944
Csökkenés	4.743	3.914	829
Záró érték	718.034	168.659	549.375
	Nyitó érték	Növekedés	Záró érték
III. Befekt. pénzügyi eszközök			323.069
Tartós részesedés MKVK Okt. Kft-ben	8.000	0	8.000
Tartós részesedés MKVK Bizt. Alkusz Kft	1.250	0	1.250
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	313.819	313.819

Az összes értécsökkenésből az eszközök használatbavételekor egyösszegben elszámolt értécsökkenés 3.599 E Ft.

B. Forgóeszközök

A forgóeszközök december 31-i állománya a 2017. évi záró állományhoz képest 283.679 E Ft-tal csökkent, az értékpapír állomány hosszabb távú befektetése miatt.

Készletek alakulása

adatok E Ft-ban

	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
Készletek	8.066	3.704	-4.362

A készletekre a kamara 2018. évben 3.861 E Ft értékvesztést számolt el.

Követelések alakulása

adatok E Ft-ban

Követelés	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
Tagdíjkövetelés	503	318	-185
Hozzájárulási díj	449	112	-337
Pénzbírság	928	567	-361
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	121	374	+253
Egyéb belföldi követelés	2.496	1.309	-1.187
Szállítók előre fizetése		3.031	+3.031
Összesen	4.497	5.711	+1.214

A követelések után elszámolt értékvesztés nyilvántartott értéke 2018. 12. 31-én 2.653 E Ft volt.

Pénz- és értékpapírok

adatok E Ft-ban

Pénzeszközök	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
Területi szervezetek	189.511	173.216	-16.295
Központi iroda	79.109	273.258	194.149
Értékpapírok	538.500	80.115	-458.385
Összesen	807.120	526.589	-280.531

A kamarai pénz és értékpapírállomány megoszlása: 42,3 % a területi szervezetek, 57,7 %-a központi szervezet kezelésében található.

Az átmenetileg szabad pénzeszközöket kamatozó betétben és értékpapírokban tartják a szervezeti egységek, ami a kamarai pénzállomány 18,6 %-át teszi ki.

C. Aktív időbeli elhatárolás

adatok E Ft-ban

	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
Kamat, árf. nyereség elhatárolás	2.404	2.464	+60
Tárgyévet érintő egyéb bevétel	2.074	3.277	+1.203
Előfizetési díjak	18.839	249	-18.590
Következő év költségei	4.035	1.371	-2.664
Összesen	27.352	7.361	-19.991

3.2. Források alakulása

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31	Változás		adatok E Ft-ban Megoszlás %	
			e Ft	%	2017.	2018.
			Saját tőke	1.340.560	1.378.964	+38.404
ebből tárgyévi eredmény	1.916	38.405	+36.489	2.004,4		
Kötelezettségek	68.387	66.574	-1.813	97,3	4,8	4,6
Rövid lejáratú kötelezettség	68.387	66.574	-1.813			
Passzív időbeli elhatárolások	5.009	4.310	-699	86,0	0,4	0,3
Források összesen:	1.413.956	1.449.848	+35.892	102,5	100,0	100,0

D. Saját tőke levezetése

	E Ft
Induló tőke 1998.01.15-én	43.072
1998-2017. évi eredmény	1.297.487
2018. évi eredmény	38.405
Saját tőke összesen	1.378.964

F. Kötelezettségek

Megnevezés	2017.12.31.	2018. 12. 31.	adatok E Ft-ban
			Változás
Vevői előre fizetések	8.636	5.213	-3.423
Szállítók	5.939	7.530	+1.591
Rövid. lej. köt. kapcsolt vállalkozással szemben	14.211	14.326	+115
Adókötelezettség	34.997	36.926	+1.929
Jövedelem elsz. köt.	4.329	1.954	-2.375
Egyéb rövid lejáratú köt.	275	625	+350
Összesen:	68.387	66.574	-1.813

A januárban esedékes adókötelezettségek január hónapban rendezésre kerültek.

G. Passzív időbeli elhatárolás

	2017.12.31.	2018.12.31.	adatok E Ft-ban
			Változás
Következő évet érintő mentori bevétel	1.734	1.349	-385
Megbízási díjak	2.231	2.129	-102
Tárgyvet érintő költségek	1.044	832	-212
Összesen	5.009	4.310	-699

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 az 1. sz. mellékletben mutatjuk be.

4.1. Alaptevékenységi bevételek és ráfordítások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017. év	2018. év	Változás	
			összeg	%
Összes bevétel	792.273	812.931	+20.658	102,6
Összes ráfordítás	792.389	777.073	-15.316	98,1
Adózás előtti eredmény	-116	35.858	+35.974	

Az aktívált saját teljesítmények értéke

-548 E Ft

- a) saját termelésű készletek állományváltozása -4.578 E Ft
(okleveles képzés tankönyveinek készletre vétele,
és az értékesítésének, értékvesztésének egyenlege)
- b) saját előállítású eszközök aktívált értéke 4.030 E Ft
(értékvesztés, könyveléstechnika)

Alaptevékenység egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017. év	2018. év	Változás	
			összeg	%
Tagdíj- hozzájárulási díj	666.430	671.467	+5.037	100,8
Minisztériumi támogatás	2.303	870	-1.433	37,8
Könyvvizsgálóktól bírság	6.845	15.817	+8.972	231,1
Kapott bírság, késedelmi kamat	5.055	3.645	-1.410	72,1
Egyéb	3.168	3.318	+150	104,7
Összesen	683.801	695.117	+11.316	101,6

A könyvvizsgáló tagok és cégek létszám változását a 2. sz. melléklet mutatja.

A Nemzetgazdasági Minisztérium (pénzügyminisztérium) 2017. évi támogatási elszámolása és kifizetése 2018. évben megtörtént.

Alaptevékenység pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2017. év	2018. év	adatok E Ft-ban	
			Változás	
			összeg	%
Kapott osztalék	35.419	35.087	-332	99,1
Kapott kamatok	10.071	10.946	+875	108,7
Árfolyam nyereség	149	286	+137	191,9
Összesen	45.639	46.319	+680	101,5

Költségek, ráfordítások

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

Az anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest 1,6 %-kal emelkedtek.

Az egyes költségelemek részletezése:

Megnevezés	2017. 12. 31	2018. 12. 31	adatok E Ft-ban
			Változás összeg
Energia, közüzemi díjak, anyagktg.	17.584	15.153	-2.431
Nyomtatvány, irodaszer	3.392	2.998	-394
Szakkönyv, újság	902	801	-101
Ingatlan bérleti díjak	15.679	16.076	+397
Eszköz bérleti díjak	5.001	4.601	-400
Igénybevett oktatás	28.381	27.880	-501
Posta, telefon, internet	10.087	8.288	-1.799
Szak-ma előállítási ktg	55.717	36.313	-19.404
Nemzetközi tagsági díj	26.501	24.881	-1.620
Karbantartási költségek	3.428	19.528	+16.100
Kiküldetési, utazási költségek	1.565	6.322	+4.757
Számítástechn. ktg	6.451	7.186	+735
Reklám, propaganda, hirdetés	38	145	+107
Bankköltség	3.674	3.843	+169
Csoportos biztosítás tagoknak	2.545	395	-2.150
Konzultációs szolgálat	3.160	2.339	-821
Fordítási költség, tolmácsolás	975	902	-73
Nyomda költség	727	4.944	+4.217
Közfelügyeleti díj	66.643	67.147	+504
ELÁBÉ, továbbszámított szolg.	13.469	19.050	+5.581
Egyéb, nem részletezett tételek	16.542	18.354	+1.812
Anyagjellegű ráfordítások összesen	282.461	287.146	+4.685

A személyi jellegű ráfordítások 1 %-kal csökkentek az előző évhez képest.

Egyes költségelemek részletezése:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017. 12. 31.	2018. 12.31.	Változás összeg
Állományba tartozók bérkölsége	197.433	203.383	+5.950
Állományba nem tartozók bérktg.	45.648	45.546	-102
Tiszteletdíj	81.932	81.725	-207
Szerzői munkadíj	1.741	1.714	-27
Bérkölség összesen	326.754	332.368	+5.614
Béren kív. juttatások	21.924	20.823	-1.101
Szerzői díjak	7.033	6.858	-175
Reprezentáció, üzleti ajándék	32.048	27.679	-4.369
Saját gépkocsi térítés	7.086	6.852	-234
Egyéb szem. jellegű kifizetések	5.145	7.065	+1.920
Személyi jellegű egyéb kifizetések	73.236	69.277	-3.959
Bérjárulékok	76.831	70.275	-6.556
Személyi jellegű ráfordítások összesen	476.821	471.920	-4.901

adatok E Ft-ban

Egyéb ráfordítások összesen	2017. 12. 31.	2018. 12.31.	Változás összeg
Értékesített, állományból kivezetett eszközök nyilv. értéke	36		-36
Terven felüli értékcsökkenés	199	111	-88
Behajthatatlan követelés	42	1.010	+968
Helyi adó	2.762	3.005	+243
Elengedett követelés	113	120	+7
Véglegesen átadott pénzeszköz	900	900	0
Értékvesztések	6.787	3.861	-2.926
Egyéb	129	819	+690
Összesen	10.968	9.826	-1.142

A kamara a Baranya, Somogy és Tolna megyei területi szervezet közreműködése mellett 450.000,- Ft-tal támogatta a XII. Pécsi Pénzügyi Napok rendezvényét, míg a Csongrád megyei területi szervezet a tagoknak nyújtott oktatásszervezéssel összefüggésben 450.000,- Ft alapítványi támogatást nyújtott.

4.2. Vállalkozási tevékenység bevételek és ráfordítások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017. év	2018. év	Változás	
			összeg	%
Összes vállalkozási bevétel	14.741	15.576	+835	105,7
Összes vállalkozási ráfordítás	12.460	12.739	+279	102,2
Adózás előtti vállalkozási eredmény	2.281	2.837	+556	124,41

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 2.837 E Ft, a hozzá kapcsolódó adóalap csökkentő-növelő tényezők figyelembevételével, különös tekintettel az ingatlanhasznosítással kapcsolatos módosító tételek elszámolása után 2018. évben **290 E Ft társasági adófizetési kötelezettség** terheli a kamarát.

4.3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású (alaptevékenységi) bevételek 2018. évben

- | | |
|---|------------|
| a) szakmai továbbképzési szabályzat I. fejezet (12) pont: továbbképzések engedélyezése, kreditpont értékének meghatározása (326 kérelem díja) | 1.283 E Ft |
| b) alapszabály 145. pont módosítás: kiegészítő tagdíjból történő levonási jogosultság határértékének módosítása (31 E Ft-ról 45 E Ft-ra) | 6.464 E Ft |

4.4. Kivételes nagyságú vagy előfordulású (alaptevékenységi) költségek, ráfordítások 2018. évben (2018. évi üzemgazdasági tervben nem szereplő (terven felüli) költségek, ráfordítások)

- | | |
|---|------------|
| a) ELO licence 2017-2018. évre | 1.509 E Ft |
| b) FEE nemzetközi tagdíj | 772 E Ft |
| c) bankkártyás fizetés link javítás | 303 E Ft |
| d) oktatásszervezéssel kapcsolatos alapítványi támogatás (Csongrád megye) | 450 E Ft |
| e) könyvvizsgálói konferencia átvállalás (Pest megye) | 105 E Ft |
| f) könyvvizsgálói konferencia gk. térítés (Hajdú megye) | 136 E Ft |
| g) V4-ek nemzetközi rendezvény | 1.146 E Ft |
| h) 2018. decemberi küldöttgyűlés | 629 E Ft |
| i) E-szigno licence | 381 E Ft |
| j) továbbképzési költségek (Baranya megye) | 508 E Ft |
| (Bács megye) | 290 E Ft |
| (Veszprém megye) | 362 E Ft |
| k) tagozati rendezvények (adótagozat) | 144 E Ft |
| (könyvelői tagozat) | 400 E Ft |
| l) ügyintéző személyi jellegű juttatás (informatikai tagozat) | 112 E Ft |
| (Veszprém megye) | 160 E Ft |
| m) minőségellenőrzési oktatás | 191 E Ft |
| n) irodabútor csere főtitkári hivatalban | 141 E Ft |
| o) irodai működési költség (Hajdú megye) | 238 E Ft |
| p) üzleti ajándék (Hajdú megye) | 119 E Ft |
| q) tagoknak határidő napló (Vas megye) | 336 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	2017. év	2018. év
Átlagos statisztikai létszám (fő)	40,8	41,0
ebből: főitkári hivatal (fő)	18,7	19,0

6. Vagyoni, pénzügyi helyzet

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

A Kamara 2018. évi tárgyévi eredménye 38.405 E Ft, mely összeget az eddigi gyakorlatnak megfelelően az évnitást követően az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének 14. Tőkeváltozás/eredmény sorába vezetünk át.

Budapest, 2019. április 5.

Dr. Pál Tibor
elnök



2018. évi eredményváltozás főbb tényezői a megelőző évhez képest

E Ft

Megnevezés	Központ	Területi szervezetek	Kamara összesen
2017. 12. 31. adózás előtti eredmény	-4 084	6 249	2 165
Bevételek			
NGM támogatás	-1 433		-1 433
hatósági, igazgatási díjak	1 701		1 701
kamatbevétel	23	852	875
kiszámlázott tagdíj- hozzájárulási díj	5 037		5 037
területi szervezeteknek átadott tagdíj	11 729	-11 729	0
könyvvizsgálóktól bírság, kés. pótlék bevétel	7 563		7 563
szakkönyv értékesítés	7 452		7 452
könyvvizsg. alapképzés, továbbképzés	-5 096	2 924	-2 172
váll-i tevékenység bevétele	-913	1 748	835
egyéb bevételi változás	2 560	75	2 635
céltartalék felhasználás	-1 000		-1 000
2018. évi bevétel változás összesen	27 623	-6 130	21 493
Ráfordítások			
értécsökkenés	-13 394	-584	-13 978
közfelügyeleti díj	504		504
minőség-ellenőrzés	2 284		2 284
könyvvizsg. képzés, továbbképzés	-1 970	850	-1 120
ELABÉ, közvetített szolg.	4 628	952	5 580
irodai működési költségek (terasz felújítással)	17 638	-2 827	14 811
Béremelés-járadék csökk. (22%-ról 19,5%-ra)	1 901	1 511	3 412
Kockázati élet és balesetbizt. könyvvizsgálókn.	-2 150		-2 150
SZAKma újság költsége	-19 405		-19 405
készletek értékvesztése	-2 746		-2 746
egyéb ráford. változás	-884	-1 345	-2 229
2018. évi ráfordítás változás összesen	-13 594	-1 443	-15 037
Eredményváltozás	41 217	-4 687	36 530
2018. 12. 31. adózás előtti eredmény	37 133	1 562	38 695

**Taglétszám alakulása
2018. december 31.**

Kód	Helyi szervezet	Aktív (fő)		Született (fő)		Összes tag (fő)		Társaságok	
		01.01.	12.31.	01.01.	12.31.	01.01.	12.31.	01.01.	12.31.
1	Budapest	954	906	772	751	1726	1657	664	636
2	Baranya	80	80	58	57	138	137	58	56
3	Bács-Kiskun	123	115	55	56	178	171	71	65
4	Békés	65	62	56	55	121	117	33	30
5	Borsod-Abaúj-Zemplén	94	90	77	75	171	165	56	53
6	Csongrád	91	89	65	60	156	149	55	51
7	Fejér	74	74	76	71	150	145	50	49
8	Győr-Moson-Sopron	104	98	91	86	195	184	61	59
9	Hajdú-Bihar	106	100	76	73	182	173	60	58
10	Heves	54	54	45	42	99	96	34	32
11	Komárom-Esztergom	63	64	70	69	133	133	38	37
12	Nógrád	32	31	33	32	65	63	11	10
13	Pest	245	236	188	186	433	422	176	171
14	Somogy	64	61	31	30	95	91	31	29
15	Szabolcs-Szatmár-Bereg	94	89	72	70	166	159	69	67
16	Jász-Nagykun-Szolnok	76	72	51	49	127	121	51	47
17	Tolna	45	43	30	29	75	72	28	28
18	Vas	58	57	62	58	120	115	42	40
19	Veszprém	64	63	59	55	123	118	45	44
20	Zala	62	62	52	46	114	108	30	29
	Összesen	2548	2446	2019	1950	4567	4396	1663	1591

Változás	-102	-69	-171	-72
----------	------	-----	------	-----