

Hulladékgazdálkodók Országos Szövetsége
1088 BUDAPEST
Vas utca 12. II/2.

KIEGÉSZITŐ MELLÉKLET
2017. 01. 01. - 2017. 12. 31.

- I. Általános kiegészítések
- II. Mérlegtételekhez kapcsolódó kiegészítések
- III. Eredménykimutatás kiegészítése
- IV. Tájékoztató és egyéb kiegészítések

I. Általános és mérlegtételekhez kapcsolódó kiegészítés

Hulladékgazdálkodók Országos Szövetségének adatai:

Névváltozás bejegyzése: 2015. November 17.
(Előző név: Hulladékhasznosítók Országos Egyesülete)

Társadalmi szervezet nyilvántartási száma: 749

Társadalmi szervezet célja: Környezet- és természetvédelem,
Természettudomány

Társadalmi szervezet célja szerinti besorolás: környezetvédelmi tevékenység

Közhasznúsági fokozat: Közhasznú

Nyilvántartásba vétel száma: PK.60281/1991/2

Nyilvántartásba vétel kelte: 1991. 09. 10.

Vezető tisztségviselők önálló aláírási jogosultsággal: Dr.Borosnyay Zoltán

Székhelye: 1088 Budapest, Vas utca 12. II.em 2.

A Szövetség számviteli politikájában meghatározza a **mérlegkészítés időpontját**, mely a beszámolás alá vont időszakot követő **március 31-e**.

A Szövetség **éves beszámolót** készít.

1.1. Értékelési eljárások, szabályzatok, alkalmazások, kategóriák

A Szövetség minden tekintetben a Számviteli törvény előírásai szerint jár el.

Értékcsökkenés elszámolása

A Szövetség az amortizációs kulcsokat a Számviteli törvényhez igazodva alkalmazza. Terven felüli értékcsökkenést csak akkor számol el - a Számviteli törvény alapján -, ha az eszköz értéke tartósan lecsökken, illetve tevékenységváltozás miatt feleslegessé vált. A 100 eFt alatti bekerülési értékű eszközöket azonnal költségként elszámolja.

Eszközök értékvesztése

Az értékvesztés elszámolásánál a Szövetség a Számviteli törvény előírásai szerint jár el. Értékvesztést csak abban az esetben számol el, ha

- a vásárolt készlet beszerzési ára magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték
- a saját termelésű készlet előállítási költsége magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár
- a készlet a vonatkozó előírásoknak illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg,
- a gazdasági társaságokban lévő befektetések értéke a gazdasági társaság piaci megítélése következtében tartósan, legalább egy éven keresztül lecsökken.
- követelések miatt keletkező várható veszteségekre

Befektetett eszközök - forgóeszközök

A besorolás tekintetében a Szövetség a Számviteli törvény előírásait alkalmazza, mely szerint

- befektetett eszközként csak olyan eszközt mutat ki, melynek az a rendeltetése, hogy a vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja,
- azokat az eszközöket, melyek a vállalkozási tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, használatba vételükig készletként, forgóeszközként mutatja ki.

Befektetett eszközök bekerülése a könyvekbe a létesítésük vagy beszerzésük érdekében felmerült költségek Szvt. szerint aktiválható összegében történik.

Értékpapírok forgóeszközként ill. bef. eszközként való kimutatása

- A Szövetség a befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket mutatja ki, amelyeket azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott vagy tartós jövedelemre tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

- A forgóeszközként kimutatott értékpapírok között a forgatási célból, az átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt kötvényeket, részvényeket, egyéb érték papírok vételi értékét, továbbá a saját részvények, üzletrészek visszavásárlási értékét mutatja ki az Egyesület az Éves Beszámolóban.

Követelések és kötelezettségek

Az értékelés könyvszerinti értéken történik, a külföldi követelések és kötelezettségek esetében a megfelelő devizaárfolyamok figyelembe vételével.

Céltartalékképzés

A Számviteli törvény alapján az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető a várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre és egyéb, az előbbi két kategóriába nem tartozó tételekre.

A Szövetség a céltartalékképzés esetében egyedi minősítést alkalmaz.

Szövetségnél meghatározott szabályzatok

- Számlarend, számviteli politika
- Pénzkezelési szabályzat
- Leltározási szabályzat
- Selejtezési szabályzat

Rendkívüli és szokásos kategóriák

A Számviteli törvény szerint a rendkívüli bevételek és ráfordítások kategóriákban kell szerepeltetni a vállalkozás tőkemozgásával kapcsolatos bevételeket és ráfordításokat érintő összegeket, a szokásos üzletmenetbe nem tartozó, vagyenváltozást eredményező ügyletek eredményhatását, a térítés nélküli szolgáltatás, illetve az elengedett – nem behajthatatlan – követelések összegét.

1.2. Mérleg szerinti eredmény rendezése

A Szövetség a 2016-os üzleti évet 7.939 eFt-os eredménnyel zárta.

II. Mérlegtételekhez kapcsolódó kiegészítések

2.1. Vagyoni, pénzügyi helyzet

Az aktívák és passzívák értékei az előző évhez képest emelkedtek.

2016. december 31.	13.667 eFt
2017. december 31.	25.313 eFt

A változás mértéke: 11.646 eFt

Az eszközök (aktívák) változása és összetétele a következő: (eFt)

	2016. 12.31	2017.12.31
Befektetett eszközök	416	427
Követelések	2.870	9.035
Pénzeszközök	10.010	15.644
Aktív időbeli elhatárolás	371	208
<hr/>		
Összesen:	13.667	25.313

- A befektetett eszközök eFt

	2016.12.31	2017.12.31.
immateriális javak	0 eFt	0 eFt
egyéb berendezések, felszerelések, járművek	416 eFt	427 eFt
<hr/>		
	416 eFt	427 eFt

Az Egyesület a tárgyi eszközöknél 289 eFt értékcsökkenés lineáris módon számolt el.

A követelések 9.035 e Ft-os értéke a következőkből tevődik össze (eFt)

	2016.	20167.
követelések áruszállításból és szolgáltatásból	2.755	8.189
egyéb követelések	115	846

A vevőkövetelések egyedi értékelése megtörtént, az Egyesület értékvesztést nem számolt el.

Az aktív időbeli elhatárolások 208 eFt-os értéke költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából adódik a következők szerint: közüzemi díj 63eFt, biztosítás 27eFt, egyéb előfizetési díjak 118eFt.

2.2. A passzívák (források) állomány összetétele (eFt)

	2016.12.31	2017.12.31.
Saját tőke	8.489	15.851
Rövid lej. kötelezettségek	5.163	3.869
Passzív időbeli elhatárolás	15	5.594
Összesen	11.243	13.667

Saját tőke változása az alábbiak szerint alakult:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején	8 489		550		7 939
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása					
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	-		7 939		7 939
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból	-				
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	-				
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	-				
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	-				
Egyéb mozgások	-				
Összesen	-	-	7 939	-	7 939
A saját tőke változása					
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	-				
Átvezetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	-				
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	-				
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	-				
Egyéb jogcímek	7 362				7 362
Összesen	7 362	-	-	-	7 362
Záróállomány az év végén.	15 851	-	8 489	-	7 362

A rövid lej.kötelezettségek a következőképpen alakultak: (eFt)

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	740
Társaságo adó	18
SZJA	352
Áfa	177
Munkavállalók	1.536
Bér ujtáni járulékok	918
Fordulónap után esedékes Áfa	128

	3.869

Passzív időbeli elhatárolások (eFt)

Bevételek passzív időbeli elhatárolása (4.951 eFt) ma 2018. január havi tagdíjából adódik.
A költségek passzív időbeli elhatárolásán (643 eFt) kerül elszámolásra a 2017. évet érintő jutalmak és járulékaik kifizetése.

Kiegészítő adatok

- A Szövetségnek 2017. december 31-én a mérlegben nem szereplő kötelezettsége
- pl. kezesség -, nem volt.

III. Eredménykimutatás kiegészítése

A Szövetség az "A" típusú összköltség eljárással készíti eredménykimutatását.
A Szövetség 2017-ben **7.362 eFt** adózott eredményt ért el..

Összköltség eljárású eredménykimutatás fő sorai eFt-ban

	2016.év	2017.év
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	7.946	7.379
B. Pénzügyi műveletek eredménye	40	1
C. Adózás előtti eredmény	7.986	7.380
D. Adózott eredmény	7.939	7.362

Az előzőekből látható, hogy az **Üzemi(üzleti) tevékenység** eredménye befolyásolta döntő mértékben a Szövetség 2017. évi gazdálkodásának eredményét, mely eredménykategória részletezése az alábbi:

	2016. év	2017.év
I. Értékesítés nettó árbevétele	62.587	59.896
III. Egyéb bevételek	5.881	2.612
IV. Anyagjellegű ráfordítások	22.119	17.329
V. Személyi jellegű ráfordítások	33.299	35.394
VI. Értékcsökkenési leírás	118	289
VII. Egyéb ráfordítások	4.986	2.118
A .Üzemi(üzleti) tev.eredménye	7.946	7.379

A Szövetség árbevétele az előző évhez képest kb. 4 %-al csökkent.
Ennek negatív hatását az anyagjellegű ráfordítások 22 %-os csökkenése mérsékelte.

IV. Tájékoztató és egyéb kiegészítések

4.1. Létszám és béradatok

Kategória	2016				2017			
	Fő	béreköltség	szem. jell.	Összesen	Fő	béreköltség	szem. jell.	Összesen
Ügyvezető	1	7171	338	7 509	1	8694	332	9 026
Szellemi teljes munkaidős	5	15 995	1 201	17 196	5	17 485	1 217	18 702
Szellemi rész munkaidős	1	360	0	360	1	333	0	333
Megbízási díj		1 037	0	1 037		727	0	727
Összesen	7	24 563	1 539	26 102	7	27 239	1 549	28 788

Budapest, 2018. április 26.



Dr. Borosnyay Zoltán
ügyvezető igazgató

