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

KIEGÉSZITÕ MELLÉKLET

2019. 01. 01. - 2019. 12. 31.

I. Általános kiegészítések

II. Mérlegtételekhez kapcsolódó kiegészítések

III. Eredménykimutatás kiegészítése

IV. Tájékoztató és egyéb kiegészítések

I. Általános és mérlegtételekhez kapcsolódó kiegésítés

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 követõ **március 31-e.**
A COVID-19 járvány miatt hozott rendkívüli intézkedések miatt 2019.év tekintetében a tárgyévet követő augusztus 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, ellenõrzési lehetõséget 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 elõtti eredmény terhére céltartalék képezhetõ a várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre és egyéb, az előbbi két kategóriába nem tartozó tételekre.

A Szövetség a céltartalékképzés esetében egyedi minõsitést alkalmaz.

Szövetségnél meghatározott szabályzatok

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

1.2. Mérleg szerinti eredmény rendezése

A Szövetség a 2019-es üzleti évet 2.114 eFt-os adózott eredménnyel zárta.

II. Mérlegtételekhez kapcsolódó kiegészitések

2.1. Vagyoni, pénzügyi helyzet

Az aktivák és passzivák értékei az elõzõ évhez képest emelkedtek.

2018. december 31.	27.664 eFt
2019. december 31.	32.787 eFt

A változás mértéke: **5.123 eFt**

Az eszközök (aktivák) változása és összetétele a következõ: (eFt)

	2018. 12.31	**2019.12.31**
Befektetett eszközök	293	2.247
Követelések	5.072	8.257
Pénzeszközök	22.069	21.914
Aktív idõbeli elhatárolás	230	369
Összesen:	**27.664**	**32.787**

- A befektetett eszközökök eFt

	2018.12.31	**2019.12.31.**
immateriális javak	0	1.943
egyéb berendezések, felszerelések, jármûvek	293	304
	293	**2.247**

Az Szövetség az eszközöknél 542 eFt értékcsökkenés lineáris módon számolt el.

A követelések 8.257 e Ft-os értéke a következõkbõl tevõdik össze (eFt)

	2017.	**2018.**
követelések áruszállításból és szolgáltatásból	4.542	8.230
egyéb követelések	530	27

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

Az aktív időbeli elhatárolások 369 eFt-os értéke költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából adódik a következők szerint: közüzemi díj 6eFt, biztosítás 27eFt, egyéb előfizetési díjak 199eFt, egyéb 2020.évet érintő költségek 137eFt.

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

	2018.12.31	2019.12.31.
Saját tõke	22.811	24.924
Rövid lej. kötelezettségek	4.594	7.269
Passziv idõbeli elhatárolás	259	594
Összesen	**27.664**	**32.787**

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	**22 811**		**15 851**		**6 960**
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása					
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	-		6 960		- 6 960
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékb	-				
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	-				
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	-				
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	-				
Egyéb mozgások	-				
Összesen	-	-	6 960	-	- 6 960
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	2 114				2 114
	-1		- 1		
Összesen	2 113	-	- 1	-	2 114
Záróállomány az év végén.	**24 924**	**-**	**22 810**	**-**	**2 114**

A **rövid lej.kötelezettségek** a következõképpen alakultak: (eFt)

Kötelezettségek áruszállitásból és szolgáltatásból	894
Társagо adó	61
SZJA	1.010
Áfa	851
Munkavállalók	2.136
Bér ujtáni járulékok	2.036
Egyéb	40
Fordulónap után esedékes Áfa	241

	7.269

Passzív időbeli elhatárolások (eFt)

A bevételek passzív időbeli elhatárolásán (594 eFt) kerül elszámolásra a 2019. évet érintő hírdetési díjak kiszámlázásának bevétele.

Kiegészitõ adatok

- A Szövetségnek **2019. december 31-én** a mérlegben nem szereplõ kötelezettsége
  - pl. kezesség -, nem volt.

III. Eredménykimutatás kiegészítése

A Szövetség az **"A" tipusú összköltség eljárással** készíti eredménykimutatását.
A Szövetség 2019-ben **2.114 eFt** adózott eredményt ért el..

Összköltség eljárású eredménykimutatás fõ sorai eFt-ban

		2018.év	2019.év
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	7.033	2.175
B.	Pénzügyi mûveletek eredménye	- 46	0
C.	Adózás előtti eredmény	6.987	2.175
D.	Adózott eredmény	6.960	2.114

Az elõzõekbõl látható, hogy az **Üzemi(üzleti) tevékenység** eredménye befolyásolta döntő mértékben a Szövetség 2019. évi gazdálkodásának eredményét, mely eredménykategória részletezése az alábbi:

		2018. év	**2019.év**
I.	Értékesítés nettó árbevétele	66.743	77.760
III.	Egyéb bevételek	1.628	1.640
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	20.267	27.533
V.	Személyi jellegű ráfordítások	39.202	46.720
VI.	Értékcsökkenési leírás	134	542
VII.	Egyéb ráfordíások	1.735	2.430
A .Üzemi(üzleti) tev.eredménye		**7.033**	**2.175**

A Szövetség árbevétele az előző évhez képest kb. 16,5 %-al emelkedett.
Ennek pozitív hatását az anyagjellegű ráfordítások 35,8 %-os és a személyi jellegű ráfordítások 19,2%-os emelkedése rontotta le.

IV. Tájékoztató és egyéb kiegészitések

4.1. Létszám és béradatok

	2018				2019			
Kategória	**Fő**	**bérköltség**	**szem. jell. egyéb kif.**	**Összesen**	**Fő**	**bérköltség**	**szem. jell. egyéb kif.**	**Összesen**
Ügyvezető	1	10281	331	10 612	1	15079	333	15 412
Szellemi teljes munkaidős	5	19 086	1 502	20 588	4	21 701	2 069	23 770
Szellemi rész munkaidős	1	219	0	219	1	189	0	189
Megbízási díj, egyszer.fogl.		1 212	57	1 269		609	0	609
Összesen	**7**	**30 798**	**1 890**	**32 688**	**6**	**37 578**	**2 402**	**39 980**

Budapest, 2020. augusztus 31.

Dr.Borosnyay Zoltán
ügyvezetõ igazgató