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

KIEGÉSZITÕ MELLÉKLET

2015. 01. 01. - 2015. 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 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 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

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, vagyonváltozást eredményező ügyletek eredményhatását, a térítés nélküli szolgáltatás, illetve az elengedett – nem behajthatatlan – követelések összegét.

1.2. Mérleg szerinti eredmény rendezése

A Szövetség a 2015-ös üzleti évet 8 eFt-os eredménnyel zárta.

IV. Tájékoztató és egyéb kiegészítések

4.1. Létszám és béradatok

Kategória	2014				2015			
	Fő	bérköltség	szem. jell.	Összesen	Fő	bérköltség	szem. jell.	Összesen
Ügyvezető	1	7057	417	7 474	1	9341	435	9 776
Szellemi teljes munkaidős	4	12 249	1 079	13 328	5	15 548	1 173	16 721
Szellemi rész munkaidős	1	150	0	150	1	360	0	360
Megbízási díj		1 030	0	1 030		1 130	0	1 130
Összesen	**6**	**20 486**	**1 496**	**21 982**	**7**	**26 379**	**1 608**	**27 987**

Budapest, 2016. április 20.

Dr.Borosnyay Zoltán
ügyvezetõ igazgató

II. Mérlegtételekhez kapcsolódó kiegészitések

2.1. Vagyoni, pénzügyi helyzet

Az aktivák és passzivák értékei az elõzõ évhez képest jelentős mértékben emelkedtek.

2014. december 31.	7.798 eFt
2015. december 31.	11.243 eFt

A változás mértéke: **3.445 eFt**

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

	2014. 12.31	**2015.12.31**
Befektetett eszközök	634	472
Követelések	4.816	4.089
Pénzeszközök	2.021	6.056
Aktív idõbeli elhatárolás	327	626
Összesen:	**7.798**	**11.243**

- A befektetett eszközökök eFt

	2014.12.31	**2015.12.31.**
inmateriális javak	0 eFt	0 eFt
egyéb berendezések, felszerelések, jármûvek	634 eFt	472 eFt
	634 eFt	**472 eFt**

Az Egyesület a tárgyi eszközöknél 219 eFt értékcsökkenés lineáris módon számolt el.

A követelések 4.089 e Ft-os értéke a következõkbõl tevõdik össze (eFt)

	2014.	**2015.**
követelések áruszállításból és szolgáltatásból	4.622	3.815
egyéb követelések	194	274

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

Az aktív időbeli elhatárolások 626 eFt-os értéke költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából adódik a következők szerint: bérleti díj 150eFt, biztosítás 27eFt, egyéb előfizetési díjak 114eFt, valamint 2016. évben megvalósuló pályázat tevékenységhez kapcsolódó, de már 2015. évben felmerült költségek 335eFt.

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

	2014.12.31	2015.12.31.
Saját tõke	541	550
Rövid lej. kötelezettségek	4.758	6.067
Passziv idõbeli elhatárolás	2.499	4.626
Összesen	**7.798**	**11.243**

Saját tőke változása az alábbiak szerint alakult:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény
Nyitóállomány az év elején	**541**		**387**		**154**
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása					
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	-		154		- 154
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	-	-	154	-	- 154
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	9		1		8
Összesen	9	-	1	-	8
Záróállomány az év végén.	**550**	-	**542**	-	8

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

Rövid lejáratú kölcsönök	1.021
Kötelezettségek áruszállitásból és szolgáltatásból	2.121
SZJA	335
Áfa	285
Munkavállalók	1.252
Bér ujtáni járulékok	877
Fordulónap után esedékes Áfa	176
	6.067

Passzív időbeli elhatárolások (eFt)

Bevételek passzív időbeli elhatárolásakánt került elszámolásra az Országos Környezet és Természetvédelmi Főfelügyelőségen keresztül folyósított pályázati összeg, mely 2016.év I. negyedévében megvalósítandó programra került megitélésre (4.576 eFt).

Költségek passzív időbeli elhatárolásán kerül elszámolásra a 2015. December hónapot érintő ügyvédi munkadíj (50eFt).

Kiegészitõ adatok

- A Szövetségnek **2015. december 31-én** a mérlegben nem szereplõ kötelezettsége
  - pl. kezesség -, nem volt.

III. Eredménykimutatás kiegészitése

A Szövetség az **"A" tipusú összköltség eljárással** készíti eredménykimutatását.
A Szövetség 2015-ben **8 eFt** mérleg szerinti eredményt ért el..

Összköltség eljárású eredménykimutatás fõ sorai eFt-ban

		2014.év	2015.év
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	194	109
B.	Pénzügyi mûveletek eredménye	- 40	- 101
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	154	8
D.	Rendkívüli eredmény	0	0
E.	Adózás előtti eredmény	154	8
F.	Adózott eredmény	154	8
G.	Mérleg szerinti eredmény	154	8

Az elõzõekbõl látható, hogy az **Üzemi(üzleti) tevékenység** eredménye befolyásolta döntő mértékben a Szövetség 2015. évi gazdálkodásának eredményét, mely eredménykategória részletezése az alábbi:

		2014. év	**2015.év**
I.	Értékesítés nettó árbevétele	44.416	52.786
III.	Egyéb bevételek	478	1.914
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	15.633	18.009
V.	Személyi jellegű ráfordítások	27.568	34.756
VI.	Értékcsökkenési leírás	152	219
VII.	Egyéb ráfordíások	1.347	1.607
A .Üzemi(üzleti) tev.eredménye		**194**	**8**

A Szövetség árbevétele az előző évhez képest kb. 19 %-al emelkedett.
Ennek pozitív hatását az anyagjellegű ráfordítások 15 %-os növekedése rontotta.
Az eredményt az előzőeken túl a személyi jellegű ráfordítások 26%-os növekedése befolyásolta jelentősen negatív irányban.