

Statisztikai számjel: 18079849-9499-529-01
Társadalmi szervezet nyilvántartási száma: 6896

Társadalmi szervezet neve:

**Házi Gyermekorvosok Országos
Érdekképviseleti és Szakmai Egyesülete**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2017. évi Egyszerűsített éves beszámolóhoz

2017. December 31. Kiegészítő melléklet

Általános rész

A társadalmi szervezet adatai

Az egyesület neve: Házi Gyermekorvosok Országos Érdekképviselői és Szakmai Egyesülete

Rövidített neve: Házi Gyermekorvosok Egyesülete

Az egyesület alapítása 1995.

Az egyesület képviselőjének neve: Dr. Póta György elnök

Szervezet célja:

- a) A házi gyermekorvosok speciális szakmai, gazdasági és jogi érdekeinek képviselete és érvényesítése,
- b) a házi gyermekorvosi tevékenység szakmai színvonalának megőrzése és fejlesztése,
- c) a házi gyermekorvosokat érintő szakmai protokoll és minőségbiztosítási rendszer kidolgozásában való folyamatos részvétel,
- d) általános érdekvédelem és –képviselet biztosítása.

Célja elérése érdekében vállalkozási tevékenységet folytat, különös tekintettel a következőkre.

- kiadói tevékenység (újság)
- reklám és marketing tevékenység
- rendezvény, és kiállítás szervezői tevékenység.

Gazdálkodása nonprofit jellegű.

Az alkalmazott számvitel fő vonásai

Üzleti év:

Üzleti év január 1-től december 31-ig tart.

Számviteli politika célja, hogy a szervezet tényleges vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről információt nyújtson a vezetés, a társaság és hitelezők részére.

A szervezet 2007-től a 2000. évi C. tv-nek valamint a 224/2000.(XII. 19.) Kormányrendeletnek megfelelően a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójával ad számot gazdasági munkájáról, mely tartalmazza az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának mérleget, az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának eredmény-kimutatását, valamint a kiegészítő mellékletet.

Számviteli politika keretében olyan célokat tűztünk ki, amelyek az egyesület adottságainak leginkább megfelelnek. Ennek alapján értékeltük a mérleg és az eredmény-kimutatás egyes tételeit.

Értékelési eljárások

Eszközök

Befektetett eszközök értékelése

Nyilvántartásba vételük bekerülési költségen történik, felújítás esetén a nyilvántartási érték ezzel a költséggel is kiegészül.

A befektetett eszközök körébe tartozó tárgyi eszközök után folyamatosan elszámoljuk az értékükben bekövetkezett csökkenést, lineáris leírással.

A természetes elhasználódást a terv szerinti értékcsökkenési leírásként mutatjuk ki a költségek között.

A káresemény miatt hiányzó eszköz könyv szerinti értékét egyéb ráfordításként számoljuk el.

Készletek értékelése

Készletek között mutatjuk ki használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket, amelyek a szervezet tevékenységét legfeljebb

1 évig szolgálják.

Követelések értékelése

Vevő követelések

Vevő követelések az áruszállítás, szolgáltatás teljesítéséből származó árbevétel elfogadott, elismert értékét értjük.

Vevőkövetelésként a mérlegbe csak olyan tételt veszünk fel, amelynek alapjául szolgáló teljesítés megtörtént, a vevő nem emelt kifogást.

A vevő követelések kimutatásának alapbizonylata az adós által elismert teljesítésről szabályszerűen kiállított számla.

Adott előlegek

A beruházásra, készletekre, szolgáltatásokra adott előlegek, mivel alapvetően követelésnek minősülnek, indokolt az egyéb követelések között kimutatni mindaddig, amíg a kedvezményezett el nem számolt vele.

Egyéb követelések

Az egyéb követelések értékét a mérlegben a még teljesítendő összegben mutatjuk ki.

Pénzeszközök értékelése

A mérlegbe a pénztár, csekkék értékekért a pénztárban lévő forintpénzkészlet értékét, az elektronikus pénzeszközök értékét, a kapott csekkék értékét, a bankbetétet mutatjuk ki.

a, Pénztár

A szervezet készpénz állományát és annak forgalmát mutatja a pénztár számla.

b, Csekkék

Itt tartjuk nyilván az egyesület tulajdonában lévő elszámolási utalványok forintértékét.

c, Elszámolási betétszámlák.

A bankszámla mutatja az egyesület követelését a pénzügyintézzel szemben. Az elszámolási betétszámla értékét a mérleg fordulónapján a pénzügyintézet által megküldött bankkivonattal egyezően állítjuk be a mérlegbe.

d, Átvezetési számlák

Alkalmazása technikai jellegű.

A tényleges pénzforgalom és a pénzügyintézet értesítésének kézhezvétele között- szükségszerűen jelentkező – időbeli eltulajdítás áthidalására szolgál. A bankszámlákhoz, illetve a pénztárszámlákhoz kapcsolódó átvezetési számlák egyenlegei teszik teljessé a kimutatott pénzeszközök értékét.

Az átvezetési számlák egyenlegét a követelési zárlat időpontjában tételesen ellenőrizzük.

Az egyes számlákhoz kapcsolódó átvezetési számlák egyenlegét a mérlegben annál a bankszámlánál mutatjuk ki, amelynél a bankértesítés nem érkezett meg.

Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki az olyan bevételeket, melyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, illetve a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadásokat, amelyek költségként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolandók el.

Források

Saját tőke értékelése

Tartalma

Induló tőke

Tőkeváltozás

Lekötött tartalék

Értékelési tartalék

Tárgyévi eredmény alaptevékenységből

Tárgyévi eredmény, vállalkozási tevékenységből

Induló tőke

Az induló tőke a létesítő okiratban meghatározott induló vagyon, a tagok által rendelkezésre bocsátott pénzeszköz és más eszköz együttes értéke.

Az egyesületnek induló tőkéje nincs.

Tőkeváltozás

A tőke változásként mutatjuk ki a tárgyévi eredmény nélkül az előző években keletkezett

- cél szerinti tevékenység eredményének és

- vállalkozási tevékenység adózott eredményének együttes, göngyöltett összegét.

Lekötött tartalék

Tőkeváltozásból kell lekötötni, és a lekötött tartalékba átvezetni a más jogszabály szerint, vagy a szervezet saját elhatározása alapján lekötött, kötelezettségek fedezetét jelentő, vagy saját célt szolgáló tartalékot. A lekötés elkülönített biztosítékot, tartalékolást jelent.

Értékelési tartalék

Választás esetén – meghatározott eszközöknél – a piaci értéken történő évenkénti értékelés bemutatása, ha az eszközök értéke jelentős mértékben meghaladja a könyv szerinti értékét.

Tárgyévi eredmény

Külön mérlegsorokban kell kimutatni

a tárgyévi eredményt alaptevékenységből és

a tárgyévi eredményt vállalkozási tevékenységből.

Tárgyévi eredmény jelenti a mérleg és az eredménykimutatás közötti kapcsolatot.

Céltartalékok

A képzett céltartalék a fedezete a következő év(ek)ben jelentkező tényleges veszteségnek vagy kötelezettségnek

.

Kötelezettségek értékelése

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettség a mérlegben az 1 éven túl esedékes kötelezettség.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki az egy évet meg nem haladó esedékességű tartozásokat.

A kötelezettségeket a mérlegbe a számla, a szerződés, a megállapodás, a jogerős határozat alapján állítjuk be, az adott kötelezettségre irányadó sajátosságok figyelembe vételével.

Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak bevételeit képezi. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül szárazásra.

Értékcsökkenés elszámolásának módszere

Az értékcsökkenés elszámolási módszere a társaság minden eszközcsoportjában lineáris. Az értékcsökkenést az állományban lévő eszközöknél év végén számoljuk el.

Az 100 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket üzembe helyezés után egy összegben írjuk le a Kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása számlán.

Eredmény kimutatás formája

Egyesületünk az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának eredmény kimutatását készíti.

Számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése

Egyesületünk a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során nem tért el a Számviteli törvény 15. §-ban és 16. §-ban meghatározott alapelvektől.

A 2017. évi mérleg készítésének időpontja: 2018. február 28.

Jelentősebb összegű hiba minősítése

Az előző, lejárt gazdasági évek ellenőrzésekor, önellenőrzésekor feltárt hibák éves, előjel nélküli összege ha meghaladja a tárgyév mérleg főösszegének 2%-át, akkor minden hiba jelentősnek minősül. Ebben az esetben a Mérlegben és Eredménykimutatásban be kell mutatni az előző évek adatainak módosítását.

A rendkívüli tételek: rendkívüli bevételek és ráfordítások függetlenek a szokásos gazdasági tevékenységből, nem állnak azzal közvetlen kapcsolatban.

Vagyoni pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

A bevételek és ráfordítások szervesen kapcsolódnak az eszközök és források állományi rendjéhez. Ezek változása mindenkor felvilágosítást nyújt a szervezet vagyoni viszonyairól, tőkeerejéről.

Számviteli rendszerben az eszközök és források, a bevételek és ráfordítások mozgásrendjének összefüggő hatásait mutatjuk be.

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1.1. Tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja

A tárgyi eszközök amortizációját a többször módosított 1991. évi LXXXI. törvény 2. számú melléklet szerinti amortizációs kulcsokat használva számítja ki és lineáris mód szerint könyveljük.

2. Befektetett eszközök bruttó értékeinek és értékcsökkenésének alakulása

Eszköz típusa	Bruttó érték (eFt)	Értékcsökkenés (eFt)	Nettó érték (eFt)
Immateriális javak	0	0	0
Ingatlanok			
Egyéb berendezések	3226	2455	771
Kisértékű tárgyi eszköz	1584	1584	0
Összesen	4810	4039	771

3. Pénzeszközök

Pénzeszközök	Összege (eFT)
Pénztár	241
Bankszámla	29322
Összesen	29563

4. Követelések

Az egyesület követeléseit két fő csoportba sorolhatjuk, az egyik csoport a vevők, míg a másik a kihelyezett pénzeszközök.

Követelés jellege	Összege (eFT)
Vevők	2567
Elszámolásra kiadott összeg	0
Adótúlfizetés	1122
Adott előleg	240
Szállító előre fizetése	
Összesen	3929

Elhatárolások (eFt.)

Bevételek aktív időbeli elhatárolása tárgydőszakban nem volt

5. Lekötött tartalék

Az egyesület tárgydőszakban lekötött tartalékkal nem rendelkezik

6. Céltartalékképzés

Céltartalékot az egyesületnek nem kellett képeznie.

7. Hosszúlejáratú kötelezettségek

Hosszúlejáratú kötelezettsége az egyesületnek nincs.

8. Rövid lejáratú kötelezettségek:

A rövid lejáratú kötelezettségek legjelentősebb része a szállítók és a mérlegforduló napján még ki nem fizetett decemberi bérek és a hozzájuk kapcsolódó egyéb kötelezettségekből adódik:

Kötelezettség jellege	Összege (eFt)
Tagi kölcsön	0
Bér, TB	271
Adók	0
Szállítók	261
Összesen	532

Elhatárolások (eFt.)

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 0 eFt

9. Eredménykimutatás részletezése

9.1. Értékesítés nettó árbevétele

Értékesítés nettó árbevétele hirdetési, kiadói, (újság) és rendezvény szervezői, vagyis vállalkozási tevékenység bevételeiből származik.

9.2. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások közül a jelentősebb tételeket az alábbi táblázat részletezi

Ráfordítás jellege	Összeg (eFt)
Alvállalkozói teljesítmények	790
ELÁBÉ	147
Közvetlen anyag költség	317
Anyag jellegű szolgáltatás	44818
Egyéb szolgáltatás	514
Összesen	46586

9.3. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordításokat a következő táblázat részletezi:

Személy j. ráf.	Összege (eFT)
Bérköltség	3076
Személyi jellegű egyéb	6329
Bérijárulékok	710
Összesen	10115

9.4. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat részletezi:

Egyéb ráfordítás	Összege (eFT)
Iparüzési adó	1006
Adott támogatás	546
Vissza nem igényelhető áfa	1187
Természetbeni juttatás adója	2755
Egyéb	3
Összesen	5497

Az 2017-os évet egyesületünk összesen 1.420 e Ft adózott eredménnyel zárta, amelyből 246 e Ft az alaptevékenység és 1.174 eFt a vállalkozási tevékenység eredménye.
Társasági adó fizetési kötelezettség 116 eFt.

A vagyoni helyzet mutatói

Eszközök összetétele

Megnevezés	értéke eFt	2016	2017
Befektetett eszközök		265	265
Forgóeszközök		34136	34136
Aktív időbeli elhatárolás		0	0

Tárgyi eszközök aránya	2016	2017
<u>Tárgyi eszközök x100</u>	0,7%	2,1%
Összes eszköz		
Forgóeszközök aránya	2016	2017
<u>Forgó eszközök x100</u>	99,3%	97,9%
Összes eszköz		
Tőkeellátottság	2016	2017
<u>Saját tőke x100</u>	98,7%	98,5%
Mérleg főösszeg		

Saját tőke és idegen forrás megosztása

Megnevezés	Értéke eFt	2016	2017
Saját tőke		33985	35405
Kötelezettségek		416	532
Összesen:		34401	35937

Likviditás

Likviditási mutató	2016	2017
<u>Forgóeszközök</u>	82,05	66,1
Rövid lej. kötelezettségek		

Tájékoztató kiegészítések

Alkalmazottak létszáma: 1 fő

A beszámolót készítette: Nagyné Rigler Cecília mérlegképes könyvelő
Lakik: 1074 Budapest, Rottenbiller utca 6/b
Regisztrációs száma: 152143

Aláírásra jogosult (önállóan)

Dr. Póta György
Címe: 1112 Budapest, Beregszász u. 145/A.

Budapest, 2018. 03. 02.

Dr. Póta György
elnök