



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-442

2018. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

HÁZI GYERMEKORVOSOK ORSZÁGOS ÉRDEKKÉPVISELETI ÉS SZAKMAI EGYESÜLETE

## Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege

(Adatok ezer forintban.)

	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>			
A. Befektetett eszközök	771		626
I. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök	771		626
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	35 166		29 984
I. Készletek	1 674		1 591
II. Követelések	3 929		4 031
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	29 563		24 362
C. Aktív időbeli elhatárolások			
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>35 937</b>		<b>30 610</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>			
D. Saját tőke	35 405		28 973
I. Induló tőke/jegyzett tőke			
II. Tőkeváltozás/eredmény	33 985		35 404
III. Lekötött tartalék			
IV. Értékelési tartalék			
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	246		-1 101
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	1 174		-5 330
E. Céltartalékok			
F. Kötelezettségek	532		1 587
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	532		1 587
G. Passzív időbeli elhatárolások			50
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>35 937</b>		<b>30 610</b>

Ny.v.:1.3 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2019.06.13 07.52.50



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-442

2018. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

HÁZI GYERMEKORVOSOK ORSZÁGOS ÉRDEKKÉPVISELETI ÉS SZAKMAI EGYESÜLETE

## Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása

(Adatok ezer forintban.)

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
1. Értékesítés nettó árbevétele				51 475		47 928	51 475		47 928
2. Aktivált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	12 623		13 756	1		0	12 624		13 756
ebből:									
- tagdíj	10 023		8 576				10 023		8 576
- alapítótól kapott befizetés									
- támogatások	2 600		5 180				2 600		5 180
ebből: adományok	2 600		5 180				2 600		5 180
4. Pénzügyi műveletek bevételei				1		0	1		0
A. Összes bevétel (1+-2+3+4)	12 623		13 756	51 477		47 928	64 100		61 684
ebből: közhasznú tevékenység bevételei									
5. Anyagjellegű ráfordítások	8 990		11 672	37 596		41 777	46 586		53 449
6. Személyi jellegű ráfordítások	1 992		2 055	8 123		7 162	10 115		9 217
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai									
7. Értékcsökkenési leírás	72		104	294		361	366		465
8. Egyéb ráfordítások	1 323		1 026	4 174		3 958	5 497		4 984
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai									
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	12 377		14 857	50 187		53 258	62 564		68 115
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai									
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	246		-1 101	1 290		-5 330	1 536		-6 431
10. Adófizetési kötelezettség				116		0	116		0
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	246		-1 101	1 174		-5 330	1 420		-6 431

Ny.v.:1.3 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2019.06.13 07.52.51

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

Társadalmi szervezet neve:

**Házi Gyermekorvosok Országos  
Érdekképviseleti és Szakmai Egyesülete**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**a 2018. évi Egyszerűsített éves beszámolóhoz**

## **2018. 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 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 pénzügyintézet 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 eltolódás 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 esedékes, 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, göngyölített összegét.

### **Lekötött tartalék**

Tőkeváltozásból kell lekötöni, 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 2018. évi mérleg készítésének időpontja:** 2018. január 31.

**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	3470	2844	626
Kisértékű tárgyi eszköz	1660	1660	0
Összesen	5130	4504	626

## 3. Pénzeszközök

Pénzeszközök	Összege (eFT)
Pénztár	148
Bankszámla	24214
Összesen	24362

## 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	3791
Elszámolásra kiadott összeg	0
Adótúlfizetés	0
Adott előleg	240
Szállító előre fizetése	
Összesen	4031

### 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	106
Adók	1059
Szállítók	422
Összesen	1587

### Elhatárolások (eFt.)

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 50 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	1024
ELÁBÉ	82
Közvetlen anyag költség	403
Anyag jellegű szolgáltatás	51467
Egyéb szolgáltatás	473
Összesen	53449

### 9.3. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordításokat a következő táblázat részletezi:

Személy j. ráf.	Összege (eFT)
Béreköltség	3641
Személyi jellegű egyéb	4837
Bérijárulékok	739
Összesen	9217

#### **9.4. Egyéb ráfordítások**

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat részletezi:

Egyéb ráfordítás	Összege (eFT)
Bírság	500
Iparüzési adó	930
Adott támogatás	300
Vissza nem igényelhető áfa	1284
Természetbeni juttatás adója	1964
Egyéb	6
Összesen	4984

Az 2018-as évet egyesületünk összesen -6.431 e Ft adózott eredménnyel zárta, amelyből -5.330 e Ft az alaptevékenység és -1.101 eFt a vállalkozási tevékenység eredménye.  
Társasági adó fizetési kötelezettség 0 eFt.

#### **A vagyoni helyzet mutatói**

##### **Eszközök összetétele**

Megnevezés	értéke eFt	2017	2018
Befektetett eszközök		771	626
Forgóeszközök		35166	29984
Aktív időbeli elhatárolás		0	0

<b>Tárgyi eszközök aránya</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<u>Tárgyi eszközök x100</u>	2,1%	2,0%
Összes eszköz		
<b>Forgóeszközök aránya</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<u>Forgó eszközök x100</u>	97,9%	98,0%
Összes eszköz		
<b>Tőkeellátottság</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<u>Saját tőke x100</u>	98,5%	94,7%
Mérleg főösszeg		

#### Saját tőke és idegen forrás megosztása

<u>Megnevezés</u>	<u>Értéke eFt</u>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Saját tőke		33985	28973
Kötelezettségek		532	1587
<b>Összesen:</b>		<b>35937</b>	<b>30560</b>

#### Likviditás

<b>Likviditási mutató</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<u>Forgóeszközök</u>	66,1	18,89
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, 2019. 02. 06.

Dr. Póta György  
elnök