

MAGYAR HAJÓZÁSI ORSZÁGOS SZÖVETSÉG

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2016. december 31-i fordulónapi mérleg és eredménykimutatásához

1. Általános rész

A MAGYAR HAJÓZÁSI ORSZÁGOS SZÖVETSÉGET

2004. május 2-án vette nyilvántartásba a Bíróság

Közhasznúsági fokozata: Közhasznú

Nyilvántartásba vételi végzés száma: , kelte: 11.PK.61346/2003/4

Adószáma 18113334-1-41

Székhelye : 1056. Budapest, Vigadó tér 2.

A szervezet célja:

képviseli a magyar hajózás minden szereplőjének érdekét a törvény-előkészítés , a jogalkotás területén .Növekvő jelentőségű feladata a magyar hajózás ügyeinek képviselete nemzetközi területeken.

E feladat ellátásában köteles és jogosult a szakma érdekeit akként is megjeleníteni , hogy továbbképzéssel ,szakmai oktatással , minősítési anyagok és szakmai vélemények kialakításával segítse a tagszövetségeket és az ezen kívüli hajózással foglalkozó szervezeteket és személyeket. A Szövetség a mindenkor érvényes jogszabályok szerint külföldi államok területén is kifejti tevékenységét.

E tevékenység végzése során a magyar jogszabályokon túl az adott külföldi állam joga az irányadó.

A társadalmi szervezet aláírásra jogosult képviselője a főtitkár:

HORVÁTH IMRE

1131. BUDAPEST. Béke u 79

A Társaság könyveit alakulástól a

SZÁMÍTÁS KFT

1101. Budapest, Hungária krt 5-7.

Vezetője Szikora Mária

PM nyilvántartási szám: 167757

Adótanácsadói nyilvántartási szám: AT 2113673

vezeti szerződés alapján.

A MAHOSZ által készített 2016. december 31-i fordulónapi mérlegének és eredménykimutatásának kiegészítő melléklete a Számviteli Törvény és módosítása által előírt kötelezettségének megfelelően az alábbi kimutatások felhasználásával készült el.

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege.

- Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással).
- Leltárak, tárgyi eszköz egyedi katonok.
- Főkönyvi- és folyószámla kivonatok

A beszámoló aláírására jogosult: **HORVÁTH IMRE** **főtitkár.**

A MAHOSZ a mérlegzárás időpontját február 28-ra- állapította meg.

A vállalkozás „A” típusú mérleget és

„A” típusú eredménykimutatást készít összköltség eljárással.

Számviteli politikáját, szabályzatát az egységes értelmezés érdekében az alábbiakban rögzítette néhány kiemelt fontosságú gazdasági esemény megítélésénél, illetve kezelésénél:

-Ellenőrzés, önellenőrzés

Minősítésének az önrevízió, ellenőrzés által feltárt hibák vonatkozásában:

Változott 2013-ban a **jelentős összegű** hiba értékhatára. Ha a mérlegfőösszeg 2 %-a 1 MóFt alatt van akkor nem a 2 %-ot kell alkalmazni, hanem az 1 MóFt-os értékhatárt kell figyelni.

Tehát 1 MóFt alatt nincs lényeges hiba.

-Devizás eszközök-források értékelése

A devizás eszközöket és forrásokat egységes árfolyamértékelési szempontok szerint értékeljük, számítjuk át forintra. Az értékelés alapja a teljesítéskori (paritás, szerződés és átadás-átvétel). A barter ügyleteket az első ügylet választott árfolyamán, az adott és kapott előlegeket a választott árfolyamon értékeljük.

Vállalkozásunk a Magyar Nemzeti Bank hivatalos középárfolyamát alkalmazza.

-Vevőnként, adósként kisösszegű követelések

A vállalkozás kisösszegű követelésnek tekinti, ha a követelés könyvszerinti értéke nem haladja meg a 100,- eFt-t, s együttesen nem éri el az összes követelés 20 százalékát.

-Maradványérték meghatározása, nagysága

A társaság a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában -a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében- az eszközök meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható

értékét az alábbiak szerint határozza meg.

Az eszközök maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük. Nem jelentős a maradványérték ha annak értéke alacsonyabb az egy évi értékcsökkenési leírás összegénél.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök , a 200.-eFt nettó érték alatt beszerzett eszközök , valamint a használtan vásárolt eszközök esetében a maradványérték nulla.

A maradványérték meghatározásáért a főtitkár a felelős.

Amortizációs politika

Az értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától , kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számoljuk el.

A 100,- eFt egyedi beszerzési , előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egyösszegben elszámoljuk.

Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága:

A tárgyi eszközök aktiválást az analitikába az aktiválást követő hónap végéig kell feljegyezni, az értékcsökkenést időarányosan év végén kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenés illetve visszairása

Amennyiben az üzleti év mérlegforduló napján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen alacsonyabb mint / 20 % / a könyv szerint értéke , immateriális jószágnál , tárgyi eszköznél a tervszerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét , akkor a különbség összegével csökkenteni kell a könyv szerinti értékét. Amennyiben az eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja az eszköz terv szerint és a terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett értékét , akkor a terven felüli értékcsökkenés visszairásával növelni kell az eszköz könyv szerint értékét . A visszairás összege nem lehet nagyobb a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegénél.

Értékvesztések

Ha a vásárolt készlet bekerülési illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb / 20 % / mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor értékvesztést kell elszámolni a piaci értékig.

A vevő , adós egyedi minősítése alapján az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a könyv szerinti érték és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteség jellegű különbség összegében.

Vevőnként , az adósként együttesen kisösszegű követeléseknél az értékvesztés összegét a követelések nyilvántartásba vételi értékének 50%-ában határozzuk meg.

Céltartalékok

Céltartalék a várható kötelezettségekre

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni azokra a múltbéli , illetve a folyamatban lévő ügyletekből , szerződésekből származó , harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre , amelyek - mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek , de összegük vagy esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan , és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Céltartalék a jövőbeni várható költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre / különösen a fenntartási , az átszervezései költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre / , amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek , de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

A **vásárolt készletekről** a vállalkozás év közben nem, vezet nyilvántartást. Fordulónapon tényleges készletfelvétellel leltárt készít és ez képezi az év végi mérlegszerinti készletértéket.

2. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Befektetett eszközök állományváltozása

Bruttó érték változás

| | Előző év | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|--------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------|
| | eFt | eFt. | eFt. | eFt. |
| Pénzügyi eszközök | 0 | - | - | 0 |
| Tárgyi eszközök | 20 | - | - | 20 |
| Immateriális javak | 0 | - | - | 0 |
| Összesen: | 20 | - | - | 20 |

Amortizáció változás

| MEGNEVEZÉS | Nyitó eFt. | Növekedés eFt. | Csökkenés eFt. | Záró eFt. |
|--------------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Pénzügyi eszközök | - | - | - | - |
| Tárgyi eszközök | 20 | - | - | 20 |
| Immateriális javak | - | - | - | - |
| Összesen: | 20 | - | - | 20 |

Forgó eszközök állományváltozása

| Megnevezés | 2015.12.31. eFt | 2016.12.31. eFt | Változás (Ft) |
|-----------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Készletek | 0 | 0 | 0 |
| Követelések | 357 | 49 | -308 |
| Értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| Pénzeszközök | 281 | 527 | 246 |
| Összesen | 638 | 576 | -62 |

A forgóeszközök átlagos állománya 9,7 %-kal csökkent.

Követelések részletezése

Vevő

48,- eFt

3. Saját tőke változás

| Megnevezés | Állományváltozás eFt. |
|--------------------------|--------------------------|
| Jegyzett tőke | - |
| Tőketartalék | - |
| Tőkeváltozás | - |
| Lekötött tartalék | - |
| Mérleg szerinti eredmény | -124 |
| Összesen | -124 |

Kötelezettségek változása

A rövidlejáratú kötelezettségeként

2015. évben: 13,-eFt, míg
2016. évben: 63 -eFt került elszámolásra.

Rövidlejáratú kötelezettségek részletezése

| | 2015 | 2016 |
|----------------------------|--------|--------|
| -kölcson | 13 eFt | 16 eFt |
| -Személyhajósok Szövetsége | | 47 eFt |

A Társasági adó kiszámítása

A MAHOSZ vállalkozási tevékenységet **nem folytat, ezért társasági adó és különadó fizetési kötelezettsége, valamint bevallási kötelezettsége sincs.**

4. Eredménykimutatás tartalmának magyarázata

Az Egyesület tárgyévi gazdálkodásának eredményét a Számviteli törvény szerinti összköltség eljárással állapítja meg.

Az alábbi táblázat a különböző eredménykategóriák előző évi és tárgyévi értékét, illetve változásának értékét tartalmazza.

| | 2015.év eFt | 2016.év eFt | Változás eFt. |
|---------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Ért. nettó árbevétele | | | |
| Egyéb bevétel | | 90 | |
| Pénzügyi műv. bevétele | | | |
| Rendkívüli bevételek | | | |
| Tagdíjak | 784 | 764 | -20 |
| Összes bevétel | 784 | 854 | 70 |
| Anyagjellegű ráfordítások | 754 | 683 | -71 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 10 | 277 | 267 |
| Értékcsökkenési leírás | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb ráfordítások | 0 | 18 | 18 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | | | |
| Rendkívüli ráfordítás | | | |
| Összes ráfordítás | 764 | 978 | 214 |
| Adózás előtti eredmény | 20 | -124 | -144 |
| Adófizetési kötelezettség | 0 | 0 | 0 |
| Tárgyévi eredmény | 20 | -124 | -144 |

Az eredménykimutatás tételeinél alkalmazott értékelési elszámolás módszerei

Anyagjellegű ráfordítások között számolja el a Szövetség

- az évközben megvásárolt anyagainak beszerzési árát.
- az eladott áruk beszerzési árát, csökkentve az év végi leltár értékével,
- tárgyévben felmerült igénybevett szolgáltatások értékét.
- Egyéb szolgáltatások értékét
- Eladott szolgáltatások /közvetített / értékét

Az Egyesület az értékcsökkenést a Társasági Törvényben foglalt „A” és „B” fejezet szerinti elszámolási módszerrel számolja el.

A 100,-eFt. alatti értékben beszerzett eszközöket a Szövetség költségként számolja el (Társasági adótörvény 1. sz. melléklete).

A Szövetség árbevétele a tagdíjakból keletkezett.

Fentiekén kívül egy kötelezettség elengedésből 160 eFt bevétele származott.

Egyéb kiegészítések

| Pénzügyi műveletek eredménye | 2015 év | 2016 év |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Pénzügyi műveletek bevétele | 0 | 0 |
| Ebből osztalék bevétel | 0 | 0 |
| Pénzügyi műveletek ráfordítása | 0 | 0 |

A MAHOSZ eszközeit jelzálog nem terheli.

A Szövetség nem rendelkezik olyan eszközzel, mellyel kapcsolatban környezetvédelmi kötelezettsége lenne.

2016. évi tevékenység

A Szövetség elérte azt a kapcsolati szintet, amely biztosítja, hogy - az esetek túlnyomó többségében - érdekeinket meg tudjuk jeleníteni a döntéshozatali rendszer megfelelő szintjein. Főbb témáink, amelyek 2016-ban felmerültek elsősorban a fővárosi személyhajózások problémái a rakpart átépítésével kapcsolatban, a jövedéki törvény megújulásának hajózást érintő elemei, az EU hajózási képesítésekkel és a munkaidővel kapcsolatos jogszabálytervezetei, a hajózási hatóság vizsgakérdésekkel kapcsolatos tervei, a Tisza nemzetközivé nyilvánítása, a belgrádi egyezmény módosítása. 2016-ban készítettük elő az EU Interreg programjában kiírt pályázatának (Dante) anyagát, amelyet Szövetségünk megnyert és napjainkban már a végrehajtás fázisában tevékenykedünk. Ezzel kapcsolatban állandó megbízottat foglalkoztatunk Major Ernő hajóskapitány személyében, aki elsődlegesen a Dante projekt menedzseri feladatait látja el, de feladata a MAHOSZ aktivitásának jelentős erősítése.

2016-ban rendeztük az első ún. szezonnyitó tavaszi fővárosi hajókirajzást, amelynek sikerén felbuzdulva azt haladó hagyománnyá kívánjuk fejleszteni.

2016-ban döntöttünk arról, hogy a Magyar Vitorlás Szövetséget tagjaink közé fogadjuk, amely lényegesen kiszélesítette érdekvédelmi tevékenységünk határait.