

3/2025 (x.1.)



SZÁMVITELI POLITIKA

2025

Hatályos: 2025. október 1-től

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized letters.

Vámos Ágnes
operatív ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

1.	Bevezetés	2
2.	Az üzleti év, a mérleg fordulónapja	3
3.	A beszámoló készítésének időpontja	4
4.	Könyvvizsgálat, letétbe helyezés és közzététel	4
5.	A könyvvézetés módja	4
6.	Az éves beszámoló	5
7.	A mérleg és eredménykimutatás	6
8.	Számviteli alapelvek	11
9.	A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok	13
10.	Az eszközök besorolása	13
11.	A források besorolása	21
12.	A mérlegben szereplő eszközök és források értékelése	26
13.	Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából	27
14.	Amortizációs politika	28
15.	Céltartalékok képzése	31
16.	A gazdasági események könyvelésének határideje	31
17.	Könyvviteli zárlat	32
18.	A kiegészítő melléklet szerkezete és tartalma	32
19.	A közhasznúsági melléklet	33
20.	Az egyszerűsített éves beszámoló szerkezete	34
21.	Záró rendelkezések	34

1. Bevezetés

A Szervezet neve: **KULT2 II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft.**

Címe: 1022 Budapest, Marczibányi tér 5/a.

Adószáma: 24065924-2-41

Cégjegyzékszám: 01-09-988827

Képviselőre jogosult személy neve: Vámos Ágnes operatív ügyvezető

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a 2000. évi C. törvény a számvitelről és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása az ügyvezető hatáskörébe tartozik és a jogszabályi változások függvényében, a változás hatályba lépését követő 90 napon belül történik.

A szabályzat előírásainak betartása a szervezet minden munkavállalója és foglalkoztatottja számára kötelező.

A szabályzatban foglaltak 2025. október 1. napjával lépnek hatályba.

1.1. Támogatások a könyvvezetésben

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait alapvetően fenntartói megállapodás keretében az alapító Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat biztosítja.

Az intézményt finanszírozó támogatáson felül részesülhet a Társaság államháztartási címzett vagy céltámogatásban, továbbá más, államháztartási forrásból származó beruházási, fejlesztési támogatásban. Indulhat pályázatokon és lehetnek magánszemély, vállalkozói és egyéb szervezeti támogatói.

A támogatásokhoz kapcsolódóan a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredménykimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként.

A közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint elkészítendő közhasznúsági melléklet része kell legyen:

- a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg,
- közszolgáltatási bevétel (államháztartás alrendszerétől kapott támogatások),
- normatív támogatás,
- az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás.

A 2011. évi CLXXV. törvény szerinti közhasznúsági mellékletet a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 1. sz. melléklete szerinti részletezettséggel kell elkészíteni.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a jogszabályi rendelkezések szerinti információk, adatok rendelkezésre álljanak. A Társaság a számviteli rendszerében a főkönyvi számlák alábontásával, kódok, (költséghely számok) alkalmazásával biztosítja az adatok nyomon követhetőségét, kimutatások készítését.

1.2. A szabályzat célja

A Számviteli Politika célja, hogy II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft (továbbiakban: Társaság) alapító okiratában meghatározott feladatokkal összhangban a Társaság olyan számviteli rendszert működtessen, amely alapján megbízható és valós információkat tartalmazó éves beszámoló állítható össze és amely egyidejűleg a vezetői döntések számára is használható információ bázissal szolgál.

A szabályzat célja továbbá, hogy rögzítésre kerüljön a Sztv. előírásainak gyakorlati végrehajtásához a szükséges módszerek és az eljárások összessége, illetve a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek, amelyeket a meghatározott feltételek fennállása esetén alkalmaz a Társaság.

1.3. A szabályzat jogszabályi forrásai:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Sztv.)
- 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (Ectv.)
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
- 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról
- 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről

2. Az üzleti év, a mérleg fordulónapja

Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni.

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A Társaságnál tehát az üzleti év január 1-étől december 31-éig tart, beszámolóját december 31-ei fordulónappal készíti.

Az alapítás évében az üzleti év eltért a naptári évtől, ekkor, 2012. évben a bejegyzést követő naptól (szeptember 14.) december 31-vel lezárt időszakról készített beszámolót. Az alapítástól a bejegyzés napjáig tartott az előtársasági időszak. Az előtársasági beszámolót a Társaság 2012. szeptember 13-i fordulónappal készítette el.

3. A beszámoló készítésének időpontja

Az üzleti év mérleg-fordulónapja és a letétbe helyezés időpontja között úgy kell meghatározni a beszámoló készítésének időpontját, hogy a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehessen végezni.

A Társaságnál a mérlegzárás időpontja a tárgyévet követő év február 28.

4. Könyvvizsgálat, letétbe helyezés és közzététel

4.1. Könyvvizsgálat

Társaságunk könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgálati kötelezettség a jogszabály által előírt közbenső mérlegre is vonatkozik.

Választott könyvvizsgálónk neve: Dr. Serényi Iván György (AUDIT-SERVICE Kft.); kamarai nyilvántartási száma: 003607.

4.2. Letétbe helyezés és közzététel

A Társaság köteles Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő Testülete által elfogadott éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni ugyanolyan formában és tartalommal, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót felülvizsgálta.

A Társaság köteles az éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot független könyvvizsgálói jelentéssel együtt - a letétbe helyezéssel egyidejűleg - közzétenni. A letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségünknek a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény előírásainak figyelembevételével a KULT2 honlapján (<https://kult2.hu/kozerdeku/>) elektronikus úton teszünk eleget. Kötelesek vagyunk biztosítani, hogy munkavállalóink az éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot, vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést a Társaság székhelyén (1022 Budapest, Marczibányi tér 5/a) megtekinthessék és azokról teljes vagy részleges másolatot készíthessenek.

Ha a könyvvizsgáló a záradék megadását elutasította, akkor az éves beszámoló mérlegének, eredménykimutatásának, és kiegészítő mellékletének minden egyes példányán feltüntetjük a következő szöveget: "A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva."

5. A könyvvezetés módja

A Társaság kettős könyvvitelt vezet, melynek keretében rögzítenie kell könyveiben mindazokat a gazdasági eseményeket, amelyek eszközeire, forrásaira, illetve tárgyévi eredményére hatást gyakorolnak. A könyvvezetést úgy kell kialakítani, hogy a közhasznú tevékenység és a vállalkozási

tevékenység bevételei és ráfordításaival kapcsolatos gazdasági események egymástól elkülönüljenek, és alkalmas legyen az előbb felsorolt tevékenységekből származó tárgyévi eredménykimutatására.

A közhasznú Társaságnak a részletező kimutatásait úgy kell kialakítania, hogy abból a közhasznú eredménykimutatáshoz szükséges tájékoztató adatok megállapíthatók legyenek.

A könyvvizetés és a beszámolókészítés során alkalmaznia kell a külön rendelettel kihirdetett, hatályos magyar számviteli standardokat.

5.1. A költségelszámolás választott módszere

A költségeket kizárólag az 5. Költségcsoportok számlacsoportjához számláin könyveljük. A közhasznú és a vállalkozási tevékenység költségeit külön költségcsoporton tartjuk nyilván.

5.2. A könyvvizetést végzők

A könyvvizetést a Társaság munkavállalója végzi. Adatai: Bogdy Katalin (mérlegképes könyvelő, nyilv. szám: 179086.)

5.3. A főkönyvi könyveléshez, az analitikus nyilvántartások vezetéséhez és az ezekhez kapcsolódó egyéb adatfeldolgozásokhoz alkalmazott szoftverek:

WINTAX integrált rendszer (Novitax Kft.)

6. Az éves beszámoló

6.1. A beszámoló formája

A Társaság egyszerűsített éves beszámolót készít, melynek keretében elkészíti a Szt. 1.sz. melléklete szerinti „A” típusú mérleget, a Szt. 2.sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készülő „A” típusú eredménykimutatást, kiegészítő mellékletet. Az éves beszámolónak a Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről és azok változásairól megbízható, valós képet kell mutatnia. Tartalmaznia kell minden eszközt, a saját tőkét, a céltartalékot és minden kötelezettséget (figyelembe véve az időbeli elhatároláselvét), továbbá az időszak bevételeit és ráfordításait, az adózás előtti és az adózott eredményt, valamint azokat az adatokat, szöveges indoklásokat, amelyek a Társaság valós vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének bemutatásához szükségesek.

6.2. A beszámoló pénzneme

Az egyszerűsített éves beszámolót forintban (HUF) készítjük el.

7. A mérleg és eredménykimutatás

A mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél fel kell tüntetni az előző üzleti év megfelelő adatát. Ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor ezt a kiegészítő mellékletben be kell mutatni és indokolni kell. Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti évek éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibákat állapított meg, akkor az előző évekre vonatkozó módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak. Ez esetben a mérlegben is és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti évekre vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.

7.1. A mérleg

A mérleg formája

A mérleget a Sztv. 1. sz. melléklet "A" változata szerint készítjük el, az ún. mérlegszerű elrendezéssel, az Eszközök és Források oldal automatikus egyezőségének ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.

A mérleg tagolása

A mérleg, a Sztv. szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

7.2. Az eredménykimutatás

Az eredménykimutatás a Társaság adózott eredményének a levezetését - az (ön)ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti évek adózott eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten - tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, az adózott eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

Az üzleti év adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye (a továbbiakban együtt: adózás előtti eredmény) adófizetési kötelezettség levonásával csökkentett összegében kell meghatározni.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye megállapításának módja

Az eredménykimutatást a Sztv. 2. sz. melléklete szerint, összköltség eljárással készítjük el.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként állapítjuk meg.

Az eredménykimutatás tagolása

Az eredménykimutatás, a Sztv. szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

A Sztv. 72. § (4a) szerint az értékesítés nettó árbevételét:

- *növeli az az összeg, amellyel a szerződés elszámolási egysége teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összege meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban elszámolt árbevételt,*
- *csökkenti az az összeg, amellyel a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban elszámolt árbevétel meghaladja a szerződés elszámolási egysége teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összegét.*

A szerződés elszámolási egysége kizárólag akkor alkalmazható, ha a vevő meghatározhatja a termék vagy szolgáltatás jellemzőit. Abban az esetben, ha a vevőnek csak korlátozott képessége van a befolyásolására, – pl. opciókból választ –, nem felel meg a fogalomnak. Jogilag – a szerződés felek által meghatározott tárgya alapján – egy egységet képező – a megrendelővel kötött, a megrendelő által meghatározott jellemzőkkel rendelkező termék vagy szolgáltatás létrehozására és értékesítésére vonatkozó – szerződés egésze esetén alkalmazható (a szerződés összes részteljesítése, összes teljesítési kötelme együttesen, függetlenül attól, hogy a szerződés egy vagy több részteljesítést, teljesítési kötelmet tartalmaz). Az előírások nem csak egyetlen szerződés esetében, de az alábbi feltételek teljesülése esetén szerződések egy csoportjánál is alkalmazhatóak:

- *a szerződések csoportjának feltételeit egyetlen csomagban tárgyalták,*
- *a szerződések egymással annyira szoros kapcsolatban állnak, hogy valójában egy közös nyereséghányaddal rendelkező egyetlen projekt részeit képezik, és*
- *a szerződések egyidejűleg, vagy egymást szorosan követően valósulnak meg.*

A teljesítési fok és a készültségi fok fogalma:

- *teljesítési fok: a szerződés elszámolási egységére vonatkozóan elszámolandó nettó árbevétel meghatározásához alkalmazandó fogalom. Tartalmában a tényleges teljesítésnek a szerződés elszámolási egységére meghatározott mértéke, amely a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított – a számviteli politikában meghatározott módszer szerinti – arányát fejezi ki. Lehetséges módszerei:*

- az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya;
- az elvégzett munka felmérése; vagy
- a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.
- készültségi fok: a – nem a megrendelő, hanem a vállalkozó által meghatározott jellemzőkkel rendelkező – saját termelésű készlet közvetlen önköltségének a meghatározása (a befejezetlen termelés norma szerinti közvetlen önköltségének meghatározása, illetve a saját termelésű készletek értékelése) során alkalmazott fogalom.

A számvitelről szóló törvény 77.§ (3) szerint az egyéb bevételek között kell kimutatni:

„d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti értéket, a követelés átruházásakor;

e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdés a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor, az átadáskor;”

A 81.§ (3) szerint az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

„c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdés a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt, az értékesítéskor, az átadáskor;” ...

f) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja az elismert értéket, a követelés átruházásakor.”

A közhasznú eredménykimutatás

A közhasznú szervezetnek a cél szerinti tevékenységéből, illetve a vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit és ráfordításait elkülönítetten kell kimutatni.

A közhasznú eredménykimutatásban az előző évi és a tárgyévi adatokat is fel kell tüntetni. Amennyiben (ön)ellenőrzés miatt azt módosítani kellett és a hiba hatása jelentősnek minősül, annak hatásait külön oszlopban kell feltüntetni, valamint meg kell bontani az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység között.

Az összes közhasznú tevékenység bevételeként kell kimutatni az üzleti évben

- minden olyan bevételt, amely a közművelődési és a közszolgáltatási megállapodás keretein belül rögzített tevékenységekhez kapcsolódnak, azokból származnak.
- az alapítótól, az államháztartás alrendszerétől vagy más adományozótól közhasznú célra vagy működési költségek fedezetére kapott támogatást, illetve adományt,
- a közhasznú tevékenység folytatásából származó, ahhoz közvetlenül kapcsolódó bevételt,
- egyéb cél szerinti tevékenység folytatásából származó, ahhoz közvetlenül kapcsolódó bevételt,
- a szervezet eszközeinek befektetéséből származó bevételt,
- a tagdíjat,
- egyéb, más jogszabályban meghatározott bevételt.

A jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységből nem minősül vállalkozási tevékenységnek:

1. a közhasznú tevékenységből származó bevételnek az a része, amely a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel – helyi önkormányzattal vagy a költségvetési törvényben meghatározott fejezettel, illetve a fejezeten belül önálló költségvetéssel rendelkező intézménnyel – folyamatos szolgáltatás teljesítésére megkötött, a szolgáltatásért felszámítható díj mértékét és a díj változtatásának feltételeit is tartalmazó szerződés alapján folytatott tevékenységből származik;
2. az 1. pont szerinti tevékenységhez kapott támogatás, juttatás;
3. az adomány (ajándék) elfogadása;
4. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a közhasznú tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni;
5. az ingatlan megszerzése, használatának átengedése és átruházása.

Az egyéb bevételek azok a bevételek, amelyek a nettó árbevétel részét nem képezik, de a rendszeres tevékenység során keletkeznek, tehát az üzleti eredmény kialakulásában kell azokat figyelembe venni.

A közhasznú eredménykimutatásban önálló soron kell megjeleníteni az összes vállalkozási tevékenységből származó bevételt. Minden olyan bevételt vállalkozási bevételnek kell tekinteni, amely nincs összefüggésben azokkal a tevékenységekkel, amelyeket az alapító okirat és az az alapján kötött közművelődési és közszolgáltatási megállapodás rögzít.

A közhasznú szervezet költségei:

- a közhasznú tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek,
- egyéb cél szerinti tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek,
- vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek,
- közhasznú és egyéb vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetett költségek, amelyeket árbevétel arányosan kell megosztani.

A közhasznú és a vállalkozási tevékenység ráfordításait a költségnem számlák tartalmazzák, amelyek a következők:

- anyagjellegű ráfordítások,
- személyi jellegű ráfordítások,
- értékcsökkenési leírás
- egyéb ráfordítások
- pénzügyi műveletek ráfordításai

A személyi jellegű költségek megosztása az alkalmazottak munkaszerződése alapján történik.

Közvetített szolgáltatások

A vállalkozási tevékenység ráfordításai között legjelentősebb a közvetített szolgáltatások értéke, amely a társaság nevében vásárolt és a harmadik személlyel kötött szerződés alapján a szerződésben rögzített módon, részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített szolgáltatást jelent. A szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye ki kell, hogy tűnjön.

Egyéb ráfordítások azok a kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a nettó árbevételhez nem kapcsolódnak közvetlenül vagy közvetetten, de a rendszeres tevékenység során merülnek fel, tehát az üzleti eredmény kialakításában kell azokat figyelembe venni. Itt kell kimutatni a tovább utalási céllal kapott támogatás átutalt összegét is.

Pénzügyi műveletek ráfordításai:

- befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése,
- fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások,
- pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai,
- részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése.

Az összes közhasznú tevékenység bevétele, valamint a közhasznú tevékenység ráfordításainak különbözete adja a tárgyévi közhasznú eredményt.

A vállalkozási tevékenység bevételeinek és a vállalkozási tevékenység ráfordításainak különbözete a társaság adózás előtti eredménye, mely csökkentve az adófizetési kötelezettséggel adja a tárgyévi vállalkozási eredményt.

Az alaptevékenységhez, illetve a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül nem kapcsolódó ráfordításokat (költségeket), kiadásokat a bevételek arányában kell megosztani az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység között. A megosztásnál figyelmen kívül kell hagyni a tovább utalási céllal kapott, bevételként elszámolt támogatások összegét.

Mivel a Társaság, vállalkozási tevékenységet is folytat, így a kapott kamat-és hozambevételek és a kapcsolódó (bank) költségek megosztásához a bevétel arányát e kapott kamat és hozam nélkül kell kiszámítani.

8. Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során az alábbi alapelveket kell érvényesíteni:
(Az alapelvektől csak a Számviteli törvényben szabályozott módon lehet eltérni.)

8.1. A vállalkozás folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

8.2. A teljesség elve

A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

8.3. A valóság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

8.4. A világosság elve

A könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

8.5. A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

8.6. A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak a törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

8.7. Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

8.8. Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

8.9. A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - az a törvényben szabályozott esetek kivételével- nem számolhatók el.

8.10. Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

8.11. Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

8.12. A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően - e törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan- kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

8.13. A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az észszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

8.14. A költség–haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

9. A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok

A számviteli politika keretében önálló szabályzatként kerül elkészítésre:

- az eszközök és a források értékelési szabályzata
- a számlarend
- a bizonylati rend
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- az eszközök és a források selejtezési szabályzata
- a pénzkezelési szabályzat

10. Az eszközök besorolása

A Sztv. szerint a termelőeszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

A forgóeszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a tevékenységet, vagyis egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználnak vagy kikerülnek a vállalkozásból.

Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni;

az eszközt - legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan - át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé. Az értékpapírok beszerzésének célját a vezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között. Módosításra (átcsoportosításra) is csak a vezetés döntése alapján kerül sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

Befektetett eszközök

Minden eszközt – értékhatárra való tekintet nélkül –, amely a társaság tevékenységét tartósan, legalább egy évnél hosszabb ideig szolgálja, befektetett eszközként kell nyilvántartani.

Immateriális javak, tárgyi eszközök

Az **immateriális javak** nem anyagi természetű eszközök, amelyek tartósan (legalább egy éven túl) szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

Csoportosítása:

Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételben várhatóan megtérülnek.

Vagyoni értékű jogok

Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni jogok kivételével, a nem tulajdonból származó jogok. A társaság a vagyoni értékű jogok között tartja nyilván a tevékenysége során használt számítógépes programokat (amennyiben azoknak csak a felhasználási jogát kapta meg, a tulajdonjogát nem).

Szellemi termékek

Olyan nem anyagi javak, melyek felhasználásával hasznosítható javak állíthatók elő. A Társaság a szellemi termékek között tartja nyilván a tevékenysége során használt számítógépes programokat (ha a tulajdonjoggal rendelkezik).

A **tárgyi eszközök** között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül, vagy közvetett módon – szolgálják a vállalkozás tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. A Társaság itt tartja nyilván az idegen ingatlanon végzett beruházásokat is.

Műszaki berendezések, gépek, járművek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét közvetlenül szolgáló eszközöket. Itt kell nyilvántartani a társaság tevékenységéhez közvetlenül kapcsolódó berendezéseket, eszközöket. (technikai eszközök, grafikai tervezés eszközei)

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok az eszközök, amelyek a társaság tevékenységét közvetetten szolgálják. A Társaság ebben a mérlegcsoportban tartja nyilván az idegen eszközön végrehajtott beruházást, irodai berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, egyéb berendezéseket és egyéb kisértékű eszközöket.

Beruházások, felújítások, Pályázati beruházások

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett eszközökön végzett, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák bekerülési értékét. A Társaság itt tartja nyilván a pályázati támogatás által igénybe vehető tárgyi eszközök, és a hozzá kapcsolódó anyag- és szolgáltatás jellegű kifizetéseit.

Beruházásnak minősül:

- tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás,
- a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatba vétele érdekében végzett tevékenység,
- meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység.

Felújításnak minősül:

Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állagának helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy

- az adott eszköz élettartama megnövekszik,
 - eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítőleg vagy teljesen visszaáll,
 - az előállított termék minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul,
- és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak.

Karbantartásnak minősül (így a költségek között kell elszámolni):

a használatban lévő tárgyi eszközök folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenységet.

Beruházásokra adott előlegek

Beruházásra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni jog eladójának ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket ÁFA nélküli beszerzési áron kell értékelni, kivéve, ha a beszerzéshez le nem vonható ÁFA kapcsolódik, mert ekkor ez is a beszerzési ár részét képezi.

A beszerzési ár összetevői a következők:

- engedményekkel csökkentett, felárral növelt vételár,
- szállítási és rakodási költség,
- alapozási, szerelési, üzembe helyezési költség,
- a beszerzési árban érvényesített tartozék, tartalék alkatrész,
- beszerzéssel kapcsolatban fizetett közvetítői költségek,
- bizományosi díj,
- beszerzéshez kapcsolódó adók (beszerzéskor fizetendő adó),
- a beszerzéshez kapcsolódóan fizetett illetékek (statisztikai illeték, vagyonszerzési illeték),
- előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA,
- hatósági igazgatási díjak (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- szerződés közjegyzői okiratba foglalási díja,
- az eszközök (készletek) használati értékét növelő bér munkadíj.

A bekerülési értéket csökkenti:

- a próbaüzemeltetés során előállított termék előállítási költsége,
- a beruházás időszakában kapott kamat (beruházásra adott előleg, elkülönített pénzeszköz után).

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a Sztv. előírásai szerint a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla nem érkezik meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott tétel értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, jogszabályi előírások) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott, vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési költségeket a végleges bizonylatok kézhez vétele időpontjában akkor kell módosítani, ha az érték jelentős. Amennyiben az eltérés nem jelentős, akkor azt egyéb bevételként, vagy egyéb ráfordításként kell elszámolni.

A térítésmentesen átvett eszközöket – ideértve a forgalomképes immateriális javakat is – az állományba vételkori forgalmi, piaci értéken kell a nyilvántartásba felvenni.

A módosított jogszabály értelmében immateriális javak értékesítésének már csak a nyereségét/veszteségét kell könyvelni, előjeltől függően vagy az egyéb bevételek, vagy az egyéb ráfordítások között.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat a tárgyi eszközök között kell kimutatni. Ezek a következők:

- földhasználat,
- haszonélvezet és használat,
- bérleti jog,
- szolgalmi jog,
- ingatlanok használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – hozzájárulások megfizetése alapján szerzett használati jog,
- az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között tartja nyilván a társaság azokat a vásárolt értékpapírokat, részesedéseket, adott kölcsönöket, hosszú lejáratú bankbetéteket, melyek megszerzése, illetve elkülönítése tartós nyereség elérése céljából történt. Ezen eszközöket értékvesztéssel csökkentett, értékhelyesbítéssel növelt könyv szerinti értéken kell nyilvántartani.

Elemei:

Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Tartósan adott kölcsönök

Forgóeszközök

A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

Készletek

Készletek a társaság tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

- amelyeket a rendszeres üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereznek be és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamelyik szakaszában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek), vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- amelyeket az értékesítendő termék előállítása vagy a szolgáltatás nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

Ezeken kívül a készletek között kell kimutatni azon eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.

A készletek lehetnek vásárolt, vagy saját termelésű készletek.

A **vásárolt készletekről** a társaság év közben folyamatosan mennyiségi nyilvántartást nem vezet. Értékelésük beszerzési áron történik, a társaság a készletértékelési eljárások közül a súlyozott átlagár módszerét alkalmazza, melyet módosíthat az óvatosság elvének alkalmazása következtében elszámolt értékvesztés összege.

A társaságnál vásárolt készletként kerül kimutatásra a könyvesboltba továbbértékesítési céllal vásárolt könyvkészlet.

Vásárolt készletek bekerülési értéke

Az egyedi megrendelésű termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások esetén a készülségi fok arányában köteles bevételt elszámolni a gazdálkodó szervezet akkor is, ha bevételszámla kiállítására a megkötött szerződés (szerződéscsoport) alapján nem került sor.

Értékvesztést kell elszámolni:

- ha a könyv szerinti érték jelentősen és tartósan magasabb, mint a piaci érték,
- ha a készlet az előírásoknak és eredeti rendeltetésének nem felel meg, megrongálódott, értékesítése bizonytalan, feleslegessé vált.

A térítésmentesen átvett, ajándékba kapott, többletként fellelt (nem adminisztrációs okból) készletek bekerülési értéke a készletnek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

A **saját termelésű készleteket** a társaság a mérlegben utókalkulációval meghatározott közvetlen önköltségen tartja nyilván. A közvetlen önköltség számításánál figyelembe vesszük mindazokat a költségeket, melyek a termék előállításával kapcsolatban közvetlenül felmerültek, az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban vannak, illetve a termékre megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatóak. Az értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket a közvetlen költség nem tartalmazhatja.

Saját termelésű készletként kerül kimutatásra a saját előállítású (kiadású) könyvek értéke.

Felhasználáskor, értékesítéskor a készletek súlyozott átlagár módszerrel kerülnek a nyilvántartásokból kivezetésre.

Csoportosítása:

Anyagok

Az értékesítendő termék előállítása, vagy a szolgáltatások nyújtása során felhasznált eszközök.

Befejezetlen és félkész termékek

Azok a termékek, amelyek legalább egy munkafázison keresztülmentek.

Késztermékek

A már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre váró termékek.

Kereskedelmi áruk

A változatlan állapotban lévő, továbbadás céljából vásárolt készlet.

Betétdíjas göngyölegek

Mindaz a csomagolási eszköz, melyre vonatkozóan a kibocsátónak visszavásárlási kötelezettsége áll fenn.

Készletre adott előleg

Készletre adott előlegként az anyag- és áruszállítónak adott, a közvetített szolgáltatást nyújtónak ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget kell kimutatni.

Követelések

A **követelések** azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzformában kifejezett fizetési ígérvények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatásteljesítéshez, kölcsön nyújtáshoz, előlegfizetéshez (ide nem értve az osztalékelőleget is) kapcsolódnak.

A mérlegben a forintban keletkező követeléseket az elfogadott, az elismert összegben, az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A követelés engedményezését nettó módon kell könyvelni. Csak a követelés engedményezés nyereségét/veszteségét kell könyvelni, előjeltől függően vagy az egyéb bevételek, vagy az egyéb ráfordítások között.

Az adós által el nem ismert követelést még peresítés esetén sem lehet a mérlegben szerepeltetni.

Amennyiben egy követelés behajthatatlan, azt a nyilvántartásokból ki kell vezetni.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

Behajthatatlan az a követelés:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet vagy a talált fedezet a követelést csak részben elégíti ki,

- amelyet a hitelező a csődeljárás, felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, mert a fizetési meghagyásos eljárással, vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével,
- amelynél az adós nem lelhető, mert a megadott címen nem található és felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

A vevők között kell kimutatni minden, a társaság által teljesített – a vevő által elismert – termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést. A társaságnál mind belföldi, mind külföldi vevővel szembeni követelések is keletkezhetnek. A külföldi vevőkövetelések lehetnek forintban, illetve devizában is, a teljesítés helyétől függően.

Egyéb követelés

A társaság az egyéb követelések között mutatja ki az éven belüli munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de pénzügyileg még nem rendezett támogatást, a dolgozóknak adott vásárlási előleget, ellátmányt, az adott kauciót, a szállítói előleget és ezeken kívül mindazt, amit a Szt. ide rendel.

Pénzeszközök

A Szt. 31.§-nak előírásai szerint ezen eszközcsoporton belül kerül kimutatásra:

- ◆ készpénz, elektronikus pénz,
- ◆ bankbetétek,
- ◆ csekkek.

A pénzeszközöket a mérlegben könyv szerinti értéken kell bemutatni. A pénzeszközök könyv szerinti értéke az éves beszámolóban részletezve kerül kimutatásra.

11. A források besorolása

Saját tőke

A saját tőke a – jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyévi mérleg szerinti eredményből tevődik össze.

A társaság e forráscsoportban jellemzően:

- ◆ jegyzett tőkével,
- ◆ eredménytartalékkal, valamint
- ◆ adózott eredménnyel rendelkezik.

Jegyzett tőke

A jegyzett tőke a tulajdonos, a tagok által ilyen címen ténylegesen rendelkezésre bocsátott pénzeszközök és a nem pénzbeli hozzájárulásként ténylegesen átadott eszközök együttese. A jegyzett tőke könyv szerinti értékének meghatározásához az alapító okirat vonatkozó előírásait, valamint a bejegyzés tényét rögzítő cégbírószági végzésben foglaltakat kell figyelembe venni.

A Sztv. 35. § (3) és (4) szerint a jegyzett tőke korlátolt felelősségű társaságnál a cégbírószágon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben. Az alaptőke, a törzstőke, az alapítói vagyon, az egyéb társasági részesedés felemelése, illetve leszállítása miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával, illetve ha a változás időpontja eltér a bejegyzés időpontjától, akkor a változás időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni.

Eredménytartalék

Az eredménytartalék könyv szerinti értékének meghatározásakor az év eleji nyitó állományból kiindulva a Szt. 37.§-ban foglaltak szerinti változásokat kell figyelembe venni.

Az eredménytartalékot a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az eredménytartalékot megbontva kell kimutatni a közhasznú és a vállalkozási eredmény szempontjából is.

Tőketartalék

növekedéseként kell kimutatni:

- a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,

- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

csökkenéseként kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - tőketartalék-kivonás összegét,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvetett összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

A tőketartalékból kell lekötönni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékot,
- a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

Céltartalék

A Szt. 41.§ szerint az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A céltartalékot az alábbi bontásban kell a mérlegben szerepeltetni:

- céltartalék a várható kötelezettségekre
- céltartalék a várható költségekre
- egyéb céltartalék

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

Kötelezettségek

A **kötelezettségek** azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozás által elfogadott, elismert szállításhoz,

szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon, az önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak.

A vevőktől kapott előleget a befolyt összegben kell a mérlegben szerepeltetni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig vagy más módon történő elszámolásig.

A forintban felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított, törlesztésekkel csökkentett értéken kell a mérlegben szerepeltetni.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, ÁFA-t is tartalmazó, forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, beszámítással ki nem egyenlítették, egyéb, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Ezek között kell kimutatni az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönt, hitelt - ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is -, illetve egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartoznak: a vevőtől kapott előlegek, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek, a váltótartozások, a fizetendő osztalék, részesedés, a kamatozó részvény utáni kamatok, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (pl. bérék, adók, járulékok, stb.).

A kötelezettségeket a mérlegbe könyv szerinti értéken kell felvenni.

Előre finanszírozott pályázati támogatások esetén az előlegként folyósított összeget (kapott előleget) kötelezettségként kell a könyvekben kimutatni mindaddig, amíg a Társaság el nem számol az előleggel. Ha a mérlegkészítés időpontjáig visszaigazolásra kerül az előleg elszámolása, akkor az előlegtartozás megszűnik, az elszámolt összeg erejéig a kapott támogatást elszámolható egyéb bevételként.

Számlaösszefüggések:

Támogatási előleg elszámolása, pénzügyi teljesítéskor:

T 38. Pénzeszközök -K 4796. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A kötelezettségeket a mérlegbe könyv szerinti értéken kell felvenni.

Időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve kimondja, hogy két vagy több évet érintő gazdasági események kihatásait az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Ez azt jelenti, hogy a bevételt, illetve a ráfordítást annyi évre kell elosztani, ahány évre szól a szerződés.

Az időbeli elhatárolás a tárgyév reális költségeinek (ráfordításainak) és bevételeinek elszámolását szolgálja, így az adott év eredményének megállapítása érdekében végzett helyesbítő könyvelés.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

- az üzleti év fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el (pl. lízing, folyóiratok előre történő fizetése stb.),
- az olyan, a Társaságnak járó árbevételeket, kamat és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek (a mérleg fordulónapja után lehet számlázni), de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el (pl. utólag esedékes bérleti díj, kapott kamat stb.),
- aktív időbeli elhatárolás képezhető a támogatás várható összegére, melyet a kapott támogatás elszámolásakor, vagy a támogatás meghiúsulásakor kell megszüntetni. (Szt. 33. § (7))
- az olyan kötelezettséget, amelynek a visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél (pl. váltó), a fizetendő kamatként elszámolt összegből a tárgyévét követő üzleti év(ek)et érintő tételeket, ha a forgóeszközök között kimutatott értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett, a beszerzési értékben figyelembe nem vett bizomány díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az értékesítéskor várhatóan megtérül.
- Halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

A Sztv. 32. § (8) szerint aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti években és a tárgyévben együttesen - a 72. § (2)-(4a) bekezdés és 73. § alapján - elszámolt nettó árbevételt.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni

- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét, valamint
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét;
- az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi (pl. előre fizetett bérleti díjak),

- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra (pl. a fordulónap után érkezett, de a tárgyévét érintő energia-, postaköltségek, bérleti díj stb.),
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, az ebben az időszakban ismertté vált kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként még ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékait,
- a kötelezettségek, ráfordítások ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.
- Halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként elszámolt, fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összegét; az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettségek terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében); a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét. A halasztott bevételként kimutatott összegeket a kapcsolódó eszközök bekerülési értékének, illetve a bekerülési érték arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni.

A Sztv. 44. § (7) szerint passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen - a 72. § (2)-(4a) bekezdés és a 73. § alapján - elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

A rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó – jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló – támogatások várható, még el nem számolt összege az egyéb bevételekkel szemben passzív időbeli elhatárolásként kerül elszámolásra, amennyiben kellő bizonyíték áll rendelkezésre arra vonatkozóan, hogy a Társaság teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.

12. A mérlegben szereplő eszközök és források értékelése

A Szt. 57. – 59.§ szerint a befektetett eszközöket, a forgóeszközöket – bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az értékcsökkenési leírásokkal, növelve azt a visszaírás összegével.

A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszaírását az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Amennyiben az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti értékénél, akkor az így mutatkozó különbözetet a Szt. 53. §-ban, illetve az 54. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével kell rendezni.

Amennyiben a Társaság tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a könyv szerinti (bekerülési) értékét, a piaci érték és a könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbözet a mérlegben az eszközök között „Értékhelyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Értékelési tartalék”-ként kimutatható.

Ezen eszközök esetében a leltárnak – többek között – tartalmaznia kell:

- a) az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét;
- b) az egyedi eszköznek e törvény szerint elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, a visszaírással növelt bekerülési értékét (könyv szerinti nettó értékét);
- c) az a)–b) pontok szerinti értékek különbözetét.

A könyvekben az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az értékhelyesbítések nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben. A kiegészítő mellékletben ismertetni kell a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveit és módszereit.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell.

A valuta- és devizatételek értékelése

A külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor az alábbiak szerint járunk el:

A valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő

megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyamot alkalmazzuk.

Az előzőekben előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a hitelintézet, a Magyar Nemzeti Bank, illetve az Európai Központi Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán kell forintra átszámítani.

13. Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

13.1. Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

Lényeges minden olyan adat, különbözet, értékváltozás, amely az eredeti adatot 20%-ot meghaladó arányban módosítja – pozitív vagy negatív irányban, legalább 500 e Ft-tal –, ennél kisebb mértékű adatváltozás nem lényeges.

Lényeges, hogy a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységből a vállalkozási tevékenység ne legyen veszteséges, ne veszélyeztesse a közhasznúvá minősítés követelményeinek való megfelelést.

A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független, abszolút) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

A jelentős összegűnek minősülő hibákat és hibahatásokat a tárgyévi mérlegben és eredménykimutatásban a Sztv. alapján külön oszlopban mutatjuk be. A fentiek alapján jelentős összegűnek minősített hibákat és hibahatásokat a feltárást követően külön főkönyvi számlára kell könyvelni az adott számlacsoporton belül, évszámmal elkülönítetten.

13.2. Fajlagosan kis értékű készletek

Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5%-át.

13.3. A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek, amely nem haladja meg a 200 ezer Ft-ot ill. az 5000 EUR-t.

13.4. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek küszöbértékét az üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékének 40 százalékában határozzuk meg. Ennek megfelelően az elszámolt kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételeket, költségeket, illetve ráfordításokat ezt meghaladó összeg esetén a Kiegészítő mellékletben, valamint a közhasznúsági mellékletben tételesen bemutatjuk.

13.5. Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek egyszeresében határozzuk meg azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel.

14. Amortizációs politika

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja az eszközök bruttó értéke. Az elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

A Társaság a tárgyi eszközök vonatkozásában a maradványérték alkalmazásával nem él.

14.1. Alkalmazott leírási módszerek

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (**bruttó értékhez**) - maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

A leírás lineárisan, állandó leírási kulccsal történik.

14.2. Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk. Kivételt képeznek ez alól azok a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, amelyekről a Társaság úgy ítéli meg, hogy éven túl szolgálják a vállalkozás tevékenységét.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszközöknél, illetve az alábbiakban felsorolt esetekben:

- ◆ régészeti lelet,
- ◆ földterület, telek, erdő,
- ◆ képzőművészeti alkotás,
- ◆ üzembe nem helyezett beruházás,
- ◆ egyéb eszköz, amely értékéből a használat során nem veszít, illetve az évről évre nő.

A társaság az **immateriális javak értékcsökkenési leírását** a Szt. előírásait figyelembe véve határozza meg az alábbiak szerint:

<u>Megnevezés</u>	<u>Kulcs (%)</u>
Vagyoni értékű jogok	16
Szellemi termékek	16

A társaság a **tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását** az Szt. előírásai alapján határozza meg, mely a leggyakrabban előforduló eszközfajták leírását tekintve a következő:

Megnevezés	Kulcs (%)
Épület	
– hosszú élettartamú	2
– közepes élettartamú	3
– rövid élettartamú	6
– egyéb építmény	2
Gép, berendezés, felszerelés	
– számítástechnikai eszközök	25
– ügyvitel-technikai eszközök	25
– járművek	20
– egyéb gépek, berendezések	14,5
- bútorok	10

Gépek, berendezések, felszerelések esetében alkalmazható (választható) a társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 1. számú mellékletének 5/e pontja is.

A Társaság közművelődési és közszolgáltatási megállapodások keretében használja a Fenntartó által rá bízott ingatlanokat. Használati (bérleti) szerződés alapján használt ingatlanok, egyéb eszközök a könyvekben nem szerepelnek. Ezeken az ingatlanokon történő beruházást/felújítást a Társaság az „Idegen ingatlanon végzett beruh., felúj.” számlaszámon tartja nyilván.

Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések, illetve azok visszaírása elszámolásának esetei

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20%-kal és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 200 ezer Ft-ot.

Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja (20%-kal) a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti

értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

15. Céltartalékok képzése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

16. A gazdasági események könyvelésének határideje

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben kötelezően rögzíteni kell.

Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

A tárgyi eszközök aktiválását az analitikába az aktiválást követő hónap végéig fel kell jegyezni.

Az értékcsökkenést csak negyedévente kell elszámolni, - mind az analitikában, mind a főkönyvben - és az egyeztetést is ekkor kell elvégezni.

Az egyéb gazdasági események könyvelésének határideje

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után negyedévenként, a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni és a főkönyvi számlákon kimutatottakat az analitikával egyeztetni.

(Kivéve az értékvesztések, a céltartalékok és az időbeli elhatárolások, továbbá a devizás, valutás tételekhez kapcsolódó árfolyam különbözete megállapításának és a főkönyvben történő elszámolása, amely csak az éves zárás keretében történik.)

17. Könyvviteli zárlat

Könyvviteli zárlat csak év végén készül. A zárlati munka folyamán a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében egyeztetni kell a főkönyvet az analitikákkal és el kell végezni a kiegészítő, helyesbítő és egyeztető könyveléseket.

Az éves zárást a beszámoló-készítési határidőig kell elvégezni. Az éves zárás után a főkönyvi kivonat mellett minden főkönyvi kartont és analitikát is ki kell nyomtatni.

A Társaság Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattal kötött közművelődési megállapodás értelmében évente köteles beszámolni tevékenységéről.

18. A kiegészítő melléklet szerkezete és tartalma

A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket e törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos - más jogszabályban előírt - információkat is.

A kiegészítő melléklet felépítése

I. Általános rész

1. A KULT2 II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft. gazdasági környezetének ismertetése
 - cégalapítás
 - tulajdonosok
 - könyvvizsgálat
2. A számviteli politika fő vonásai
 - általános információk
 - számviteli politika meghatározó elemeinek változása és azok eredményre gyakorolt hatása

II. Mérleg és eredménykimutatás tételeihez kapcsolódó kiegészítések

1. Eszközök
 - befektetett eszközök
 - forgóeszközök
 - aktív időbeli elhatárolások
2. Források
 - Saját tőke
 - Kötelezettségek
 - passzív időbeli elhatárolások
3. Eredménykimutatás
 - bevételek alakulása
 - vállalkozási tevékenység bevételei
 - közhasznú tevékenység bevételei
 - költségek alakulása
 - vállalkozási tevékenység költségeinek alakulása
 - közhasznú tevékenység költségeinek alakulása
 - aktivált saját teljesítmények értéke

- egyéb bevételek
- egyéb ráfordítások
- pénzügyi műveletek eredménye
- eredményesség vizsgálata

III. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

A kiegészítő mellékletben értékelni kell a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetet, az eszközök és a források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulását, az alábbi mutatókkal:

- 1) Eladósodottsági mutató = $(\text{Kötelezettségek} / \text{Eszközök}) \times 100$
- 2) Tőkeerősség = $(\text{Saját tőke} / \text{Mérlegfőösszeg}) \times 100$
- 3) Likviditási mutató = $(\text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}) \times 100$
- 4) Likviditás pénzeszköz = $(\text{Pénzeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}) \times 100$
- 5) Eszköz igényességi mutató = $(\text{Eszközök} / \text{Saját tőke})$
- 6) Befektetett eszközök fedezete = $(\text{Saját tőke} / \text{Befektetett eszközök}) \times 100$
- 7) Saját tőke növekedés mértéke = $(\text{Tárgyévi eredmény} / \text{Saját tőke}) \times 100$

IV. Tájékoztató kiegészítések

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos adatok
- az üzleti év után járó járandóság összege

A könyvvizsgáló által a könyvvizsgálatért és az egyéb szolgáltatásokért felszámított díjak.

Az éves beszámoló részét képező kiegészítő mellékletet a hely és a kelt feltüntetésével a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni.

19. A közhasznúsági melléklet

A közhasznú szervezet működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a naptári év lezárását követően a törvényben meghatározott könyvvizsgálattal alátámasztott beszámolót köteles készíteni. A beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, közhasznú eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az ECTv. 46. §. (1) bekezdése értelmében a közhasznú szervezetnek a beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági melléklet is kell készítenie, amelyet a beszámolóval azonos módon köteles jóváhagyni, letétbe helyezni és közzétenni.

A közhasznúsági mellékletnek tartalmaznia kell:

- a számviteli beszámolót,
- a költségvetési támogatás felhasználását,
- a vagyon felosztásával kapcsolatos kimutatást,
- a cél szerinti juttatások kimutatását,
- a központi költségvetési szervtől, az elkülönített állami pénzalaptól, a helyi önkormányzattól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás mértékét,
- a közhasznú szervezetek vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások értékét, illetve összegét,
- a közhasznú tevékenységről szóló rövid tartalmi beszámolót.

A közhasznú szervezet éves közhasznúsági mellékletébe bárki betekinthez, illetve arról másolatot készíthet.

20. Az egyszerűsített éves beszámoló szerkezete

A Társaság a Szt. 96.§ szerinti egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az egyszerűsített éves beszámoló célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, a Társaság tevékenysége során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, hogy ezekről - a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján - a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon.

Az egyszerűsített éves beszámoló felépítése

- mérleg (Sztv. szerinti "A" változat)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással)
- kiegészítő melléklet
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék)
- közhasznúsági melléklet (szövege: magyar)

21. Záró rendelkezések

A Számviteli Politika 2025.10.01. napján lép hatályba. Ezzel egyidejűleg a 2022.06.01-től hatályos Számviteli politika hatályát veszti.

A Társaságnál a gazdasági igazgatónak kell gondoskodnia arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék.

Ahol a szabályzat nem jelöl meg felelőst, ott az előkészítő munkákért a gazdasági igazgató tartozik felelősséggel, a döntés a Társaság ügyvezetőjének a hatásköre.

Budapest, 2025. 10.01.



Vámos Ágnes
ügyvezető

1.számú melléklet

Megismerési nyilatkozat

A SZÁMVITELI POLITIKA 2025 c. szabályzatban foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név/beosztás/munkakör	Keltezés	Aláírás
BOGYÓ KATALIN gazd. ig.	2025. 10. 09	Boogyó Katalin
FARAGÓ ANNA-MÁRIA gazd. ü. i.	2025. 10. 09	Faragó A.
FŐZSÁK ZSÓKA ILDIKÓ gazd. ü. i.	2025. 10. 09	Főzsa Zsóka
KÖRÖSI ZSUZSANNA szed. üi	2025. 10. 09.	Körösi Zsuzsanna