



MAGYAR JET-SKI SZÖVETSÉG

SZÁMVITELI POLITIKA

2019. december 20.

BEVEZETÉS

A számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvényben foglaltak értelmében a törvény hatálya alá tartozó szervezeteknek a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján el kell készíteni a gazdálkodás sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli politikát, melyet írásba kell foglalni.

A szervezet nagysága, struktúrája, gazdasági tevékenysége, valamint gazdasági stratégiája alapvetően meghatározza a számviteli politika tartalmát, részletezettségét, szerkezetét. Mindezeket figyelembe véve a Magyar Jet-Ski Szövetségnek is a saját adottságainak megfelelően kell számviteli politikáját kialakítani.

A Magyar Jet-Ski Szövetség (továbbiakban: Szövetség) közhasznú civil szervezet és országos közfeladatot ellátó magyarországi szakszövetség, ezért tevékenységének ellátása során be kell tartania a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016 (XII. 28) Korm. rendelet és az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény rendelkezéseit is.

A Számviteli politikát a kapcsolódó – a szabályzat időpontjában hatályban lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően állítottuk össze, figyelemmel minden, a Szövetségnél előforduló (előfordulható) esetre.

A Szövetség pénzügyi és számviteli nyilvántartását a Szövetség könyvelője RLB kettős könyvviteli programban vezeti.

A Szövetség számviteli politikája hozzájárul ahhoz, hogy a gazdálkodó szervezetnél gazdálkodás feladat ellátása, a pénzügyi tevékenység, a számviteli rend és fegyelem magasabb szakmai színvonalra emelkedjen, és ezáltal biztosítsa a szabályszerűségi követelmények érvényesülését.

A Szövetség számviteli politikáját a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény és a 479/2016 (XII.28) Kormányrendelet alapján a következők szerint határozom meg.

I. A SZÁMVITELI POLITIKA, CÉLJA, HATÁLYA, TARTALMA

1.1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy rögzítse azokat a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.) végrehajtására vonatkozó előírásokat, eljárásokat, módszereket, amelyek biztosítják a Szövetség sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását, illetve működését.

Számviteli politikánk a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési eljárásokra épül, de figyelembe veszi a Szövetség, mint közhasznú civil szervezet és országos közfeladatot ellátó magyarországi szakszövetség sajátosságait is.

Ahol a jogszabályi szintű szabályozás, választási lehetőséget biztosít, ott a számviteli politikában meghatározásra került, hogy a Szövetség könyvvezetése és beszámoló készítése során melyik lehetőséget alkalmazza (a mérleg és az eredmény-kimutatás változatainak, az értékcsökkenési leírás módszereinek szabad megválasztása, a közvetlen és közvetett költségek meghatározása, a különböző szabályzatok kialakítása, stb.).

A számviteli politikához kapcsolódóan egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatok rögzítik, melyek a következők:

- a számlakeret-tükör és számlarend egységes szerkezetben,
- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- a pénzkezelési szabályzat,
- a selejtezési szabályzat,
- bizonylati rend, bizonylati album.

1.2. A számviteli politika hatálya, felelősei, módosítása

A számviteli politika hatálya kiterjed a Szövetség teljes szervezetére.

A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a Szövetség képviselőjére jogosult személy felel.

A számviteli politika összeállítása a gazdasági vezető felelőssége, a számviteli politika megváltoztatásáról dönteni az Elnök jogosult.

A számviteli politika módosítása szükséges:

- A Szövetség tevékenységének jelentős megváltozása esetén,
- lényeges kapcsolódó jogszabály változása miatt.

A számviteli politika változtatását a módosítások sorszámozásával és annak az eredetihez történő csatolásával vagy a módosított politika a korábbival egységes szerkezetben történő elkészítésével kell végrehajtani.

1.3. A számviteli politika tartalma

A Szövetség számviteli politikája a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- a Szövetség gazdasági tevékenysége, feladata, fejlesztési céljai,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata,
- beszámolási-, és könyvvezetési forma,
- éves beszámoló elkészítésének pénzneme,
- a beszámoló készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség,
- az eszközök és források minősítésének szempontjai (értékhelyesbítés),
- értékhelyesbítés alkalmazásának szabályai,
- valós értéken történő értékelés alkalmazásának szabályai,
- jelentős összegű hiba értékének határa,
- a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba mértéke,
- fajlagosan kis értékű eszközök nagysága,
- kisösszegű követelések értéke vevőnként, adósonként, együttesen,
- maradvány érték megállapításánál figyelembe vehető szempontok,
- a tervszerinti értékcsökkenés elszámolásának módja,
- a 100 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök elszámolási módjának meghatározása,
- a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása,
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszaírásának szabályai,
- az eszközök értékvesztésének, visszaírásának szabályai,
- az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő számbavétele, a készletek elszámolásaival összefüggő szabályozások,
- a céltartalék képzés szabályai,
- az időbeli elhatárolás rendje,
- a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje,
- a kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete,
- közzététel, letétbe helyezés.

II. A SZÖVETSÉG GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA

A Szövetség a nem olimpiai sportágak szervezett versenysportjában működő – a 2004. évi I. törvényben (továbbiakban Sporttörvény) meghatározott - országos közfeladatokat ellátó közhasznú szakszövetség.

2.1. A Szövetség főbb azonosító adatai

A gazdálkodó szervezet neve:	Magyar Jet-Ski Szövetség
Angol nyelvű elnevezése:	Hungarian Jet Sport Federation
A szervezet formája:	Szakszövetség
Székhelye:	1155 Budapest, Wsocki utca 1.
Működési területe:	Magyarország
A Szövetség alapításának ideje:	1992. november 12.
Adószáma:	18040939-2-42
A társadalmi szervezet nyilvántartási száma:	01-07-0000083
Fővárosi Törvényszék bejegyzési száma:	0100.Pk.60.839/2019
KSH jelzőszáma:	18040939-9319-521-01
Felelős vezetője:	Czeller Béla elnök

A Szövetség pénzforgalmi számlaszáma felsorolását - a bonyolított feladatok feltüntetésével - a Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza.

Tevékenységet meghatározó legfontosabb jogszabályok:

- A sportról szóló 2004. évi I. törvény
- 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról

2.2. A MAGYAR JET-SKI SZÖVETSÉG gazdálkodása és költségvetése

A Szövetség gazdasági tevékenységét alapvetően az Alapszabályban rögzített célok és stratégiai feladatok határozzák meg. A Szövetség számviteli politikájának további előírásai, a minősítések kritériumai, az eljárások szabályai annak megfelelően determináltak.

A Szövetség a közgyűlés által elfogadott éves költségvetés alapján, a vonatkozó jogszabályok szerint gazdálkodik, különös figyelemmel a Sporttörvényre, az éves költségvetési törvényre, valamint az aktuális költségvetési évben az állami sportcélú támogatások felhasználásáról és elosztásáról szóló miniszteri rendeletre, és az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény (Civil törvény) és az államháztartásról szóló törvény szabályaira.

a) A Szövetség bevételei:

- a tagoktól, az államtól, illetve az államháztartás alrendszereitől vagy más adományozóktól közhasznú céljára, vagy működési költségei fedezésére kapott támogatás, adomány,
- a közhasznú tevékenység folytatásából származó, ahhoz közvetlenül kapcsolódó bevétel,
- az egyéb cél szerinti tevékenység folytatásából származó, ahhoz közvetlenül kapcsolódó bevétel,
- a vonatkozó jogszabályokban meghatározott bevétel,
- vállalkozási tevékenységből származó bevétel,
- a tagok által fizetett éves tagdíj,
- szponzori, (reklám, marketing) és egyéb bevételek.

b) A Szövetség költségei:

- a közhasznú tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek;
- az egyéb cél szerinti tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek;
- a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek;
- a közhasznú és egyéb vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetett költségek, amelyeket bevételarányosan kell megosztani.

A Szövetség bevételeivel önállóan gazdálkodik, tartozásaiért saját vagyonával felel.

Az Ellenőrző Testület és a Könyvvizsgáló írásbeli jelentése hiányában a Közgyűlés az előző évre vonatkozó szakmai és pénzügyi beszámolóról, a tárgyévi költségvetés elfogadásáról, valamint az Elnökség beszámolójáról nem dönthet.

A Szövetség közhasznú céljainak elérése érdekében, azokat nem veszélyeztetve vállalkozási tevékenységet folytathat.

A Szövetség váltót, illetve más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt nem bocsáthat ki, vállalkozásainak fejlesztéséhez a közhasznú tevékenységet veszélyeztető mértékű hitelt nem vehet fel, valamint az államháztartás alrendszerétől kapott támogatást hitel fedezetéül, illetve hitel törlesztésére nem használhatja fel.

A Szövetség a cél szerinti tevékenységéből és vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit és ráfordításait elkülönítetten tartja nyilván.

A gazdálkodása során elért nyereséget nem osztja fel, azt kizárólag az Alapszabályában meghatározott tevékenységére fordíthatja.

A Szövetség gazdálkodási rendjét a Szövetség Elnöksége Gazdálkodási és pénzügyi Szabályzatban határozza meg. A Gazdálkodási és pénzügyi Szabályzat nem lehet ellentétes a jogszabályokkal és az Alapszabállyal.

A Szövetség, mint közhasznú szervezet köteles az éves beszámoló összeállításakor közhasznúsági mellékletet készíteni, és azt minden tárgyévét követően a beszámolóval együtt a szabályzatban foglaltak szerint letétbe helyezni és közzétenni.

2.3. Könyvviteli szolgáltatás és könyvvizsgálati kötelezettség teljesítése

2.3.1. Könyvviteli szolgáltatás teljesítése

A Szövetség a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével

a) olyan természetes személyt köteles megbízni, illetve ezen feladatok végzésére alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy mérlegképes könyvelői szakképesítéssel, illetve az engedélyezés szempontjából mérlegképes könyvelői szakképesítéssel egyenértékű szakképesítéssel (továbbiakban együtt: mérlegképes könyvelői szakképesítés) és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkezik, vagy

b) olyan számviteli szolgáltatást nyújtó vállalkozást köteles megbízni, amelynek a feladat irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével megbízott tagja, alkalmazottja megfelel az a) pontban meghatározott követelményeknek.

A Számviteli politika hatályba lépésének időpontjában a Szövetségnél a könyvviteli szolgáltatást a Szövetséggel megbízási szerződésben álló vállalkozás alkalmazottja látja el, aki mérlegképes könyvelői szakképesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkezik.

2.3.2. Könyvvizsgálati kötelezettség

Kötelező a könyvvizsgálat annál az egyéb szervezetnél, amelynél a vállalkozási tevékenységből elért éves (éves szintre átszámított) (ár)bevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladja a 200 millió forintot.

Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat e szabályzat vagy más jogszabály előírásai szerint nem kötelező, az egyéb szervezet dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg.

Közhasznú szakszövetségnek, mint a Szövetség is, kötelező könyvvizsgálót választania.

A bejegyzett könyvvizsgálót, könyvvizsgálói vállalkozást - az előző üzleti évi beszámoló elfogadásakor – kell a Közgyűlésnek megválasztani.

A számviteli szabályok szerinti gazdálkodás ellenőrzését a választott Könyvvizsgáló látja el. A működés és gazdálkodás ellenőrzését éves munkaterv alapján a Szövetség Ellenőrző Testülete végzi.

III. A SZÁMVITELI POLITIKA RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI

3.1. A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata

3.1.1. A vállalkozás folytatásának elve

A Szövetség - jelen helyzetét és a jövőbeni stratégiai terveit alapul véve - a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, továbbra is folytatni fogja tevékenységét, nem várható a működés megszüntetése, vagy a működés bármilyen okból történő jelentős csökkentése, ezért eszközeit a törvényben előírt módon - alapvetően az értékcsökkenéssel, az értékvesztéssel csökkentett, a visszaírt értékvesztéssel növelt bekerülési értéken - értékeli.

Amennyiben az üzletmenetre ez az elv már nem érvényesülhet, mert a Szövetség alaptevékenységében lényeges változás következik be, vagy ha él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, akkor az adott időpontban, az adott körülmények szerinti jogszabályban, valamint a jelen számviteli politikában előírt értékelést kell alkalmazni.

3.1.2. 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,
- 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.

Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott üzleti évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek.

A teljesség elvének érvényesítését jelentősen befolyásolja az, hogy a mérleg fordulónapját követően a mérlegkészítés időpontját a gazdálkodó miként választotta meg.

A mérlegkészítés időpontjáig a megbízható és valós vagyoni helyzet értékeléséhez szükséges - az egyes mérlegtételekhez kapcsolódó – valamennyi feladatot el kell végezni.

3.1.3. 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.

3.1.4. A világosság elve

A könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, az Sztv-nek ill. a 479/2016 (XII.28) Kormányrendeletnek megfelelő formában és tartalommal kell elkészíteni.

A beszámoló érthetőségi, áttekinthetőségi követelményének teljesítése érdekében a főkönyvi sorok megbontását, és a kiegészítő mellékletben történő bemutatást is alkalmazni kell.

Az áttekinthetőséget biztosítja, ha a beszámoló nem túlságosan részletezett, de a szükséges információ igényt is kielégíti, ezért a Szövetség nem él a törvény biztosította összevonási lehetőségekkel.

3.1.5. A következetesség elve

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

3.1.6. 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 e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

Ha az előző üzleti év értékelési, számbavételi elveit a törvényben és a számviteli politikában szabályozott módon a Szövetség- szükség esetén - megváltoztatja, akkor a változtatást előidéző tényezőket, azok számszerűsített hatásait a kiegészítő mellékletben külön meg kell jeleníteni.

3.1.7. Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételekkel szembeállítható költségeit, ráfordításait kell számításba venni, függetlenül a bevételek befolyásától, illetve a kifizetések időpontjától.

Az árbevételt akkor kell elszámolni, amikor az áruszállítás, a szolgáltatásnyújtás szerződés szerinti teljesítése megtörtént, és az árbevétellel szembe kell állítani azokat a költségeket, amelyek a termék értékesítése, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódnak. A bevételeknek és a költségeknek (ráfordításoknak) ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

Az összemérés elve (és a hozzá kapcsolódó időbeli elhatárolás elve) a Szövetségnél elsősorban az eredmény meghatározás, és az azt megalapozó könyvvezetés során érvényesül.

Az összemérés elvének érvényesülése érdekében, amennyiben a támogatás összege bizonyíthatóan be fog folyni, akkor a várható támogatás összegének bevételkénti elszámolása lehetővé válik az aktív időbeli elhatárolásokkal szemben, akkor is, amikor az még pénzügyileg nem folyt be. Ezekkel a költségekkel és ráfordításokkal egy időszakban (évben) lehetővé válik a támogatások bevételkénti elszámolása is. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás meghiúsulásakor kell megszüntetni.

3.1.8. Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események hatásait, 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.

3.1.9. 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.

A céltartalék-képzéssel eredményt csökkentő tételként kell figyelembe venni

- azokat a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, külső (harmadik) felekkel szembeni fizetési kötelezettségeket, a várható jövőbeni költségeket, amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan,
- a terven felüli értékcsökkenéseket, valamint értékvesztéseket, amelyek az eszközök piaci értékét meghaladó bekerülési (illetve könyv szerinti) értéke között tartósan mutatkoznak.

3.1.10. A bruttó elszámolás elve

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

3.1.11. Egyedi értékelés elve

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

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és – az Sztv-ben szabályozott esetek kivételével - egyedenként értékelni kell. A különböző időpontokban beszerezett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés is alkalmazható.

A Szövetségnél sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés a következő esetekben:

- tárgyi eszközöknél az üzleti érték és a később számlázott, kivetett összeg különbözete, ha az, az adott eszköz értékét jelentősen módosítja,
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték,
- értékvesztés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős összegű,
- vevőnként, adósonként: kisösszegű követeléseknél, ahol százalékos arányban is lehet értékvesztést elszámolni,
- a készleteknél az egyedileg megállapított értékvesztés helyett a könyv szerinti érték arányában is meghatározható az értékvesztés az általunk kialakított készlet-csoportoknál,
- a készleteknél, valutánál, devizánál, ahol átlagos beszerzési áron, illetve az úgynevezett FIFO módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

3.1.12. A tartalom elsődlegessége a formával szemben

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – az Sztv. alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan - kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni. A számviteli elszámolás során a szerződéseket, a megállapodásokat, dokumentumokat valós tartalmuk alapján kell megítélni és nem azok elnevezése, jogi formája szerint.

3.1.13. Lényegesség elve

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

A lényegességi küszöb függ az érintett tétel nagyságrendjétől.

3.1.14. A költség-haszon összevetésének elve

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

A jogszabályok által kötelezően előírt információt minden esetben szolgáltatni kell.

A költség-haszon összevetésének elvét alkalmazni kell minden olyan esetben, amikor egy gazdasági esemény, egy üzleti tranzakció számviteli, vagy más költségei indokolatlanul meghaladják

- az abból származó bevételeket [pl. behajthatatlannak kell minősíteni (és hitelezési veszteségként le kell írni) mindazon követeléseket, amelyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni, mert érvényesítésük veszteséget eredményez vagy növeli a már meglévő veszteséget];
- a többletinformáció megszerzéséből eredő esetleges eredményeket.

3.1.15. A valós értéken történő értékelés

A kettős könyvvitelt vezető szervezet - a számviteli politikájában rögzített döntése szerint - a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazhatja a számviteli törvény 59/B-59/F. §-okban előírt valós értéken történő értékelés szabályait. A Szövetség a Szabályzatban foglaltak kivételével nem él a valós értéken történő értékelés lehetőségével.

3.2. Beszámolási és könyvvézetési forma, a beszámoló-készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség

3.2.1. A beszámoló formája, és a könyvvézetés

Az egyéb szervezet működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek lezárását követően az üzleti év utolsó napjával, illetve a megszűnés napjával mint mérlegfordulónappal a Tv.-ben és a 479/2016 (XII.28) rendeletben meghatározottak szerint köteles beszámolót készíteni.

A beszámolónak megbízható és valós összképet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

További információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni, amennyiben az Sztv. előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredmény - kimutatásban történő bemutatásához.

Az egyéb szervezet beszámolási kötelezettségének, beszámolót alátámasztó könyvvezetési kötelezettségének sajátosságait a 479/2016 (XII.28) kormányrendelet szabályozza.

Az egyéb szervezetnél az üzleti év azonos a naptári évvel, kivéve az év közben alakuló, illetve megszűnő egyéb szervezetnél.

A mérleg fordulónapja – a megszűnést kivéve – december 31.

A gazdálkodónak a könyvvezetés és a beszámoló készítés során alkalmaznia kell a külön rendelettel kihirdetett, hatályos magyar számviteli standardokat.

A beszámoló formája az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől függ.

A Szövetség által készítendő beszámoló lehet:

- a) egyszerűsített éves beszámoló.
- b) az egyéb szervezet választása vagy jogszabály előírása alapján a számviteli tv. szerinti éves beszámoló.

Egyszerűsített éves beszámolót köteles készíteni az az egyéb szervezet, amelynek két egymást követő évben az alaptevékenységből, valamint a vállalkozási tevékenységből származó éves (ár)bevételének együttes összege évenként meghaladja az 50 millió forintot.

Ha a jogelőd nélkül alapított egyéb szervezetnek a tárgyévet megelőző két üzleti év egyikére vagy mindkét üzleti évre vonatkozó (ár)bevételi adatai hiányoznak, vagy csak részben állnak rendelkezésre, a tárgyévi várható éves (ár)bevételt és – ha van – a tárgyévet megelőző (első) üzleti évi (éves szintre átszámított) (ár)bevételt kell figyelembe vennie.

Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel a 2400 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

Annak az egyéb szervezetnek, amely a Tv. szerinti éves beszámoló készítését választotta, és vállalkozási tevékenységet is folytat, a számviteli Tv.-ben előírt beszámoló készítése során biztosítania kell az alap- és a vállalkozási tevékenységből származó bevételeinek, ráfordításainak (költségeinek), kiadásainak, valamint a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményének elkülönített bemutatását.

A beszámolók részét képező dokumentumok

Éves beszámoló (a Számvitelről szóló 2000. évi C törvény szerint)	Egyszerűsített éves beszámoló (a 479/2016 (XII.28)) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szerint)
1.Mérleg	1.Mérleg
2.Eredmény-kimutatás	2.Eredmény-kimutatás
3.Kiegészítő melléklet	3.Kiegészítő melléklet
4.Közhasznúsági melléklet	4.Közhasznúsági melléklet
5.Üzleti jelentés	nem kell

Amennyiben két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a fenti három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladja a fenti határértéket a Szövetség köteles áttérni az éves beszámoló készítésre, de az éves beszámoló készítés lehetőségét önként bármikor választhatja.

A Szövetség Egyszerűsített éves beszámolót készít.

Könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint forintban, magyar nyelven vezeti, beszámolóját ezer forintban, magyar nyelven kell elkészítenie.

A 479/2016. korm rendelet 16. § szerint kötelező a könyvvizsgálat minden olyan egyéb szervezetnél, amelynél a vállalkozási tevékenységből elért éves (éves szintre átszámított) (ár)bevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladja a 300 millió forintot. Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat e rendelet vagy más jogszabály előírásai szerint nem kötelező, az egyéb szervezet dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg. A Szövetség pénzügyi és számviteli szabályok szerinti gazdálkodásának, illetve a beszámolója készítésének ellenőrzését - az alapszabállyal összhangban - a Közgyűlés által választott Könyvvizsgáló látja el.

3.2.2. A mérleg és eredmény-kimutatás formája

A Szövetségnek jelenleg a 479/2016 kormányrendelet 3. és 4. számú melléklete szerinti egyéb szervezetnél alkalmazandó formában kell elkészítenie az egyszerűsített éves beszámolójának részét képező mérlegét és eredmény-kimutatását.

Amennyiben a közeljövőben szükségessé válik az Egyszerűsített éves beszámolóról az Éves beszámoló formára történő áttérés, akkor a Számviteli törvényben előírt éves beszámoló típushoz tartozó formátumban kell mérleget, ill. eredmény-kimutatást elkészíteni az Sztv. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően.

A kettős könyvvitelt vezető közhasznú civil szervezetnek a bevételeit legalább az értékesítés nettó árbevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke, egyéb bevétel és pénzügyi műveletek bevétele bontásban kell bemutatnia. Az egyéb bevételeken belül részletezni kell a tagdíjak, az alapítótól kapott befizetések, valamint a kapott támogatások összegét.

A Szövetség a költségeket költségnemenként vezeti. Részleg és munkaszámok használatának alkalmazásával biztosítja az alap- és vállalkozási tevékenység elkülönítését és a beszámoló, közhasznúsági melléklet elkészítéséhez szükséges kiegészítő információkat.

3.2.3. A közhasznúsági melléklet tartalma

A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezeteknek az éves beszámolóval egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is kell készíteniük. Az általános nyomtatványkitöltő programmal kitöltendő számviteli beszámoló csomag (PK-X42 nyomtatvány) tartalmazza a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet és a közhasznúsági melléklet kötelező űrlapjait.

A közhasznúsági melléklet adatainak összhangban kell állni a számviteli beszámolóban szereplő adatokkal. A közhasznú bejegyzés megtartása érdekében be kell mutatni a végzett közhasznú tevékenységeket, ezeknek a tevékenységeknek a fő célcsoportjait és eredményeit, tartalmaznia kell a közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatókat, adatokat.

A közhasznúsági melléklet ezen kívül tartalmazza a vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást, a közhasznú célszerű juttatások kimutatását, a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások összegét és a juttatásban részesülő vezető tisztségek felsorolását.

Be kell mutatni továbbá a támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegeket támogatásonként, a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként, évenként), rendelkezésre álló összeg megbontásban.

A támogatások felhasználását szövegesen is be kell mutatni.

3.2.4. A beszámolót érintő dátumok, határidők a Szövetségnél

- a mérleg fordulónapja: tárgyév december 31.
- az üzleti év: tárgyév január 1- től december 31-ig
- beszámoló készítés időpontja: tárgyévet követő év február 28.
- a beszámoló elkészítésének határideje: tárgyévet követő év március 15-ig
- a beszámolónak az Ellenőrző Testület által történő véleményezése tárgyévet követő év március 31-ig
- a beszámoló elnökség általi jóváhagyása: tárgyévet követő év április 15-ig
- a beszámoló közgyűlés általi jóváhagyása: tárgyévet követő év május 15-ig
- a beszámoló letétbe helyezése, illetve közzététele: tárgyévet követő év május 31-ig

A könyvvizsgált éves beszámolót Szövetség Elnökségének és Ellenőrző Testületének véleménye alapján Szövetség Közgyűlése hagyja jóvá.

A fenti beszámolási határidők betartásával a beszámoló elkészítésének érdekében évente zárási illetve leltározási ütemtervet kell készíteni, melyben foglalt feladatok/részfeladatok ellátására/elvégzésére a feladatonként/részfeladatonként kijelölt munkatárs(ak) az ütemtervben meghatározott határidők szerint felelős(ek).

A beszámoló elkészítéséért, a beszámolóra vonatkozó határidők betartásáért a Főtitkár felelős.

A Szövetség Egyszerűsített éves beszámolójába és közhasznúsági mellékletébe bárki betekinthez, illetőleg abból saját költségére másolatot készíthet.

A Közgyűlés által elfogadott Egyszerűsített éves beszámolót és közhasznúsági mellékletet a közzétételt követően a Szövetség honlapján is meg kell jeleníteni.

3.3. Az eszközök és források minősítésének szempontjai

Az eszközök bekerülési értékének meghatározásánál alapelvként a számviteli törvényben foglalt előírásokat kell alkalmazni.

3.3.1. Eszközök

3.3.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak között a mérlegben az alábbi nem anyagi eszközök összevont nyilvántartási értékét kell kimutatni:

- 1) Alapítás-átszervezés aktivált értéke
- 2) Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- 3) Vagyoni értékű jogok
- 4) Szellemi termékek
- 5) Üzleti vagy cégérték
- 6) Immateriális javakra adott előlegek
- 7) Immateriális javak értékhelyesbítése

1. Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Szövetség az Sztv. 25.§ 3. bekezdésében foglaltak szerint az ilyen típusú költségeket aktiválja, és azokat az immateriális javak között kimutatja.

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a (vállalkozási) tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos – beruházásnak, felújításnak nem minősülő – a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak – többek között – az esetleges minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei, amelyek a kapcsolódó beruházás, felújítás bekerülési értékében nem vehetők figyelembe, feltéve, hogy e költségek a hasznosításból származó bevételekben várhatóan megtérülnek.

2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (A Szövetségnél nem előforduló tétel)

3. Vagyoni értékű jogok

Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

4. Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a szervezet állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

A számítógépek működését szolgáló vásárolt szoftvert, ha a vásárláskor kapott tanúsítvány szerint a Szövetség tulajdonába kerül, akkor szellemi terméknek, egyébként vagyoni értékű jognak kell minősíteni.

5. Üzleti vagy cégérték (A Szövetségnél nem előforduló tétel)

6. Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítónak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

7. Immateriális javak érték helyesbítése

Érték helyesbítést kell elszámolni az immateriális javakon belül, a vagyoni értékű jogoknál, szellemi termékeknél, ha a könyv szerinti értéktől a piaci érték jelentősen és tartósan

magasabb (a bekerülési értéknek a tervszerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke).

Azokat az eszközöket, amelyekre értékhelyesbítés lett elszámolva évenként felül kell vizsgálni és a szükséges értékhelyesbítést – ha az eszköz piaci értéke tovább nőtt –, vagy visszaírást el kell számolni.

3.3.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között a mérlegben az alábbi eszközök összevont nyilvántartási értékét kell kimutatni:

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 2) Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 4) Tenyészállatok
- 5) Beruházások, felújítások
- 6) Beruházásokra adott előlegek
- 7) Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

1. Ingatlanok és a 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. Az ingatlanok közé sorolandó:

- 1) a földterület,
- 2) a telek, a telkesítés,
- 3) az épület, az épületrész,
- 4) az egyéb építmény,
- 5) az üzemkörön kívüli ingatlan,
- 6) az előbbiektől tulajdoni hányada,

7) az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a szervezet állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó -

jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

2. Műszaki berendezések, gépek, járművek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a Szövetség tevékenységét közvetlenül szolgáló gépeket, berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a Szövetség tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, számítástechnikai eszközök, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

A számítógépek nem beépített tartozékai közül a monitor, nyomtató, scanner, külső winchester, stb., önálló leltározandó egység, 100.000 Ft bruttó érték alatti kis értékű tárgyi eszköz, és a használatba vételkor leírható, de mennyiségi nyilvántartásuk kötelező.

4. Tenyészállatok (A Szövetségnél nem előforduló tétel)

5. Beruházások, felújítások

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

6. Beruházásokra adott előlegek

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A Szövetségnél a tárgyi eszközök – szükség esetén - értékhelyesbítéseként csak – a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a

terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözet mutatható ki.

3.3.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (résztesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A kezelt vagyona szólt tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A Szövetség a számviteli politika készítésének időpontjában befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

3.3.2. Forgóeszközök

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

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Értékpapírok (A Szövetség számviteli politika készítésének időpontjában értékpapírokkal nem rendelkezik.)
- 4) Pénzeszközök

3.3.2.1. Készletek

A készletek a szervezet tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló eszközök.

A készletek értéke a mérlegben az alábbi eszközök összevont értékét tartalmazza:

- 1) Anyagok
- 2) Befejezetlen termelés és félkész termékek (A Szövetségnél nem előforduló tétel)
- 3) Növendék-, hízó- és egyéb állatok (A Szövetségnél nem előforduló tétel)
- 4) Késztermékek (A Szövetségnél nem előforduló tétel)
- 5) Áruk
- 6) Készletekre adott előlegek

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a Szövetség rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árak, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek Szövetség tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, formaruha, védőruha),
- c) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek,
- d) készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

3.3.2.2. Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a szervezet által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

A követelések értéke a mérlegben az alábbiak összevont értékét tartalmazza:

- 1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 2) Követelések kapcsolt vállalkozással szemben (A Szövetségnél nem előforduló tétel)
- 3) Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben (A Szövetségnél nem előforduló tétel)
- 4) Váltókövetelések (A Szövetségnél nem előforduló tétel)
- 5) Egyéb követelések
- 6) Követelések értékelési különbözete (A Szövetségnél nem előforduló tétel)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a Szövetség által teljesített – a vevő által elismert – termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a következőkben felsorolt követelések közé.

Egyéb követelések

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá a konkrét termékhez közvetve kapcsolódó utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Egyéb követelésként kell továbbá kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni valamennyi követelést ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegforduló napot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegforduló napjáig jogerősen megítélt követeléseket is. Az induló, de még be nem fizetett tőke összegét is itt kell kimutatni.

3.3.2.3. Pénzeszközök

A mérlegben a pénzeszközök között az alábbiakat kell kimutatni:

- 1) Pénztár
- 2) Elektronikus pénz (a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvényben meghatározott fogalom)
- 3) Csekk
- 4) Betétszámlák, bankbetétek

A pénzeszközökre vonatkozó elszámolási szabályokat a Szövetség Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza.

3.3.3. Aktív időbeli elhatárolás

Aktív időbeli elhatárolásként – összevontan – kell a mérlegben kimutatni:

- Az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el,
- Az olyan árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget,
- Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét - az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül - kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni,

- Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a jogszabályi előírás, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a szervezet bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás megíúsulásakor kell megszüntetni.

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolások között az alábbiakat kell kimutatni:

- 1) Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott ráfordítások

3.3.4. Források

A mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

A saját tőkét, a tartalékokat, a kötelezettségeket könyv szerinti értéken kell kimutatni.

3.3.4.1. Saját tőke

A mérleg forrás tételei a mérlegben kimutatott eszközeink finanszírozási forrásait mutatják be saját és idegen források csoportosításban. A kettős könyvvitelt vezető civil szervezet saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze.

Saját tőke részei:

- 1) Induló tőke
- 2) Tőkeváltozás
- 3) Lekötött tartalék
- 4) Értékelési tartalék
- 5) Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)
- 6) Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

Induló tőke

Induló tőkeként kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával a Szövetség okiratában (annak módosításában) meghatározott, az alapító, a tag, a csatlakozó által ilyen címen (induló tőkeként, illetve az induló tőke növelése érdekében) rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét. A Szövetség nem rendelkezik induló tőkével.

Tőkeváltozás

Az eszközök finanszírozására szolgáló az alapítást (átszervezést) követően képződött források, illetve forráscsökkenések. Itt kell kimutatni az előző évek során az alap és vállalkozási tevékenységből elért eredmény összegét.

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

- 1) a tőkeváltozásból lekötött összegeket,
- 2) az eredménytartalékból lekötött összegeket,
- 3) a kapott pótbefizetés összegét.

Az eredménytartalékkal szemben a lekötést el kell számolni akkor is, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy a negatív egyenlege nő.

A lekötött tartalék feloldását - a pótbefizetés kivételével - a tőkeváltozással, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

Értékelési tartalék

Az értékelési tartalékon belül elkülönítetten kell kimutatni az eszközök piaci értékelésekor meghatározott értékhelyesbítések összegét értékelési tartalékként, és a valós értéken történő értékelés esetén a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékaként.

A valós értékelés értékelési tartalékával szemben számolandó el értékesítési célú pénzügyi eszközök esetében a pozitív értékelési különbözet.

Az értékhelyesbítés értékelési tartaléka és az értékhelyesbítés, valamint a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet csak egymással szemben és azonos összegben változhat.

Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemet nem lehet kiegészíteni, terhére kötelezettség nem vállalható.

Tárgyévi eredmény

A Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből) és Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből áll.

Az eredmény-kimutatásban a vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, a pénzügyi műveletek bevételeinek, a rendkívüli bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagi jellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások, a pénzügyi műveletek ráfordításai együttes összegének különbözete, csökkentve az adófizetési kötelezettséggel.

3.3.4.2. Céltartalék

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben:

- a) azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (garanciális kötelezettség, a függő kötelezettség, a biztos /jövőbeni/ kötelezettség, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettség), amelyek (a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint) várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozás a szükséges fedezetet más módon nem biztosította,
- b) az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési 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,
- c) a devizában fizetendő (beruházáshoz, vagyonértékű jog beszerzéséhez kapcsolódó) kötelezettségek nem realizált árfolyamvesztésének halasztott ráfordításként történő elszámolásakor, az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a beruházás aktiválásától eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalékot kell kimutatnia. Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható - amortizációnál figyelembe vett - élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

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

Ha a halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget meg kell szüntetni, akkor a képzett céltartalék is megszüntetendő.

A céltartalék képzése során a mérlegforduló napon fennálló kötelezettségeket, illetve várható költségeket akkor is figyelembe kell, illetve lehet venni, ha azok csak a mérlegforduló nap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt is a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

A mérlegben a céltartalékok az alábbi tételeket tartalmazzák:

1. Céltartalék a várható kötelezettségekre
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre
3. Egyéb céltartalék

A céltartalék képzésről - a gazdasági vezető előterjesztése alapján – a Főtitkár jogosult dönteni.

A céltartalék képzés szabályszerűségét a gazdálkodó szervezet könyvvizsgálója köteles ellenőrizni.

3.3.4.3. Kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon, az önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

A Szövetség váltót, illetve más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt nem bocsáthat ki, vállalkozásainak fejlesztéséhez a közhasznú tevékenységet veszélyeztető mértékű hitelt nem vehet fel, valamint az államháztartás alrendszeraitől kapott támogatást hitel fedezetével, illetve hitel törlesztésére nem használhatja fel.

A Szövetség a számviteli politika készítésének időpontjában hátrasorolt kötelezettség és hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik.

Rövid lejáratú kötelezettség

A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

3.3.4.4. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni:

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevétele, bevételét képezi,
- b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggént ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

- a költségek (a 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.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb vagy pénzügyi bevételek között elszámolt

- a) elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik;
- b) a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- c) a térítés nélkül átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;

- d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az beszerzett eszközhez kapcsolódik;

A támogatásból vásárolt tárgyi eszközök bruttó értékével megegyező halasztott bevételt, az elszámolt értékcsökkenési leírással arányosan kell feloldani.

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolások között az alábbi tételeket kell szerepeltetni:

- 1) Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott bevételek

3.4. Jelentős-, nem jelentős összegű; és megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba értékének határa

3.4.1. Jelentős, kivételes nagyságú és előfordulású tételek összegű eltérések szabályozása

Jelentős összegű eltérés: ha az eszközök, illetve kötelezettségek év végi értékelése során a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbözet összege meghaladja az alábbi értékeket.

- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba,
- Vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök terven felüli értékcsökkenése meghaladja az Sztv. alapján meghatározott éves terv szerinti értékcsökkenést vagy az 500 000 forintot.
- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, továbbá a készleteknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 20%-át vagy az 500 000 forintot.
- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a követeléseknél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 20%-át vagy az 500 000 forintot.
- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha a valutapénztárban lévő valuta, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, aktív pénzügyi elszámolás, illetve kötelezettség (ideértve a passzív pénzügyi elszámolást is) mérleg fordulónapi értékelésekor a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó - a Szt. szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbözet összege meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 20%-át vagy az 500 000 forintot.

- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az eszközök üzembe helyezésekor, a raktárba történő beszállításakor az adott eszköz - a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján - megállapított bekerülési értéke és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbség összege meghaladja a bekerülési érték 1%-át vagy az 500 000 forintot.
- Raktári készleteknél jelentős összegű eltérésnek kell minősíteni, ha a ténylegesen leltározott készletek értékének és a nyilvántartások szerinti értéknek az eltérése meghaladja a készlet 5 %-át, ha ennél kevesebb, az eltérés nem jelentős.

3.4.2. Jelentős összegű hiba

A Szövetségnél jelentős összegű hibának tekintendő, 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) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az 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 meghaladja az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - 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, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.

3.4.3. Nem jelentős összegű hiba:

A Szövetségnél nem jelentős összegű hibának tekintendő, 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) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

3.4.4. Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

A Szövetségnél megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekintendő, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen - a számviteli politikában meghatározott módon és mértékben - megváltoztatja, és ezért a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek. Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott nettó árbevétel vagy a mérlegfőösszeg vagy a saját tőke legalább 20 százalékkal változik (növekszik vagy csökken).

IV. A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSOKRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK

4.1. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

Általános szabály, hogy minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök illetve források állományát, összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani az előírt tartalmi és formai követelmények betartásával és a szabályszerűen kiállított bizonylatok adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

A könyvviteli nyilvántartásban a pénzforgalmi gazdasági műveleteket és ezeknek az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását folyamatosan,

- a pénzmozgással egyidejűleg, illetve
- a bank számlakivonat megérkezését követő munkanapon,
- az egyéb gazdasági műveletek bizonylatainak az adatait késedelem nélkül, de legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig könyvelni kell.

Amennyiben az egyéb gazdasági műveletek könyvelése összesítő bizonylat alapján történik, annak tartalmi és formai követelményeit a számlarend rögzíti.

Az előző éveket érintő jelentős hibákat és hibahatásokat a főkönyvi elszámolás szempontjából úgy kell kontírozni, mintha azok a tárgyév gazdasági eseményei lennének; azzal a különbséggel, hogy a főkönyvi számlákat tovább kell bontani, és az előző éveket érintő tételeket külön számlán kell kezelni. Az önellenőrzésről bizonylatot kell készíteni és arról nyilvántartást kell vezetni. A kiegészítő melléklet szöveges részében a tárgyévben az előző év(ek)re elszámolt, jelentős összegűnek minősülő tételt be kell mutatni.

4.1.1. Kis értékű tárgyi eszközök, vagyoni jogok, szellemi termékek

A kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök minősítése a számla alapján a beérkezéskor megtörténik. A minősítés szempontja a bekerülési érték. Kis értékűnek tekinthető a 200.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni jog, szellemi termék. Elszámolása a számlarend szerint történik.

A Szövetség a kis értékű eszközök bekerülési értékét értékcsökkenési leírásként, a használatba vételkor egy összegben elszámolja.

A kis értékű tárgyi eszközökről, vagyoni jogokról, szellemi termékekről mennyiségi és értékbeni nyilvántartást kell vezetni.

4.1.2. Kis értékű készletek, követelések

Fajlagosan kis értékű eszközök nagysága

A Szövetségnél fajlagosan kis értékű készletnek minősül minden olyan forgóeszköz, melynek könyv szerinti értéke nem éri el a **100.000 Ft-ot**.

Vevőnkénti, adósonkénti kisösszegű követelések értéke

Vevőnként, adósonként kisösszegű követelésnek kell tekinteni azokat, melyek nyilvántartási értéke nem haladja meg a **100.000 Ft-ot**.

A kis értékű készletekről, követelésekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást kell vezetni.

4.2. A maradványérték meghatározása, a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolásának módja

4.2.1. A maradványérték meghatározása

A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában meg kell határozni az amortizálható eszköz Sztv-ben meghatározott hasznos élettartamát, valamint a hasznos élettartam végén várható maradványértékét.

A használatba vett eszközök hasznos élettartamát, valamint a maradvány értékét egyedileg kell megállapítani. A megállapított paramétereket (várható élettartam, maradványérték) A Szövetség analitikus nyilvántartásában rögzíteni kell.

A maradványérték az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységhez használt immateriális javak, tárgyi eszközök vonatkozásában, nulla, továbbá abban az esetben is, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, értéke nem éri el az aktivált bruttó érték 10 %-át.

4.2.2. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan a Szövetség használni fogja.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés), újból meg kell állapítani a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

A Szövetség a bruttó érték alapján történő lineáris kulcsok alapján határozza meg az elszámolandó értékcsökkenés összegét.

A kapcsolódó jogszabályokban megjelölt futamidők hasznos élettartam figyelembevételével a Szövetségnél a következő irányadó leírási kulcsok szerint történik az elszámolandó értékcsökkenések megállapítása:

I. Immateriális javak értékcsökkenése:

a./ Vagyoni értékű jogok	16 %
b./ Szellemi termékek	33 %
c./ Egyéb immateriális javak	20 %
d./ Szellemi termékek felhasználói joga	20 %

Az immateriális javak minősítése: forgalomképes.

II. Tárgyi eszközök értékcsökkenése

a./ Ingatlanok értékcsökkenése

- Épületek:	2 %
Építmények	3 %
b./ Gépek, berendezések és felszerelések,	14,5 %
c./ Számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök	33 %
d./ Járművek	20 %

Kisértékű tárgyi eszközök, immateriális javak: 100%

A fentiekben meghatározott irányadó leírási kulcsok használatától - indokolt egyedi esetekben el lehet térni.

Az ingatlanok minősítése: korlátozottan forgalomképesek.

A gépek, berendezések, felszerelések, számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök minősítése: forgalomképesek.

A járművek szintén forgalomképesnek minősülnek.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés

- a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.
- a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, illetve egyéb gyűjteménynél, egyéb eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

4.2.3. Az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja

Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezés, használatba vétel napjától történik.

Az értékcsökkenési leírást azon napokra arányosan kell meghatározni, amely napokon az eszköz állományban volt.

A Szövetségnél a terv szerinti értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása havonta történik.

4.2.4. Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

A Szövetség szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró tárgyi eszközök esetében - azok élettartama alatt - az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értékcsökkenés megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben lényeges változás következett be.

Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

olyan változás következett be, mely a tárgyi eszköz elhasználódására jelentős kihatással van.

A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásánál a Szövetség szempontjából meghatározóak azok a tárgyi eszközök, amelyek után terv szerint elszámolandó éves értékcsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a tervezett értékcsökkenés 10 %-át.

Lényegesnek minősül a változás, ha annak hatása legalább 10 % -kal módosítja az adott eszköz értékcsökkenési leírásának éves összegét.

Az értékcsökkenés megváltoztatásának az eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

4.2.5. A 100 ezer forint alatti kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolásának szabályai

A Szövetségnél a kis értékű eszközök értékhatára eszközcsoportonként maximum 100.000 Ft.

A kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként.

A kis értékű eszközökről a bizonylati szabályzatban meghatározott előírások szerint értékbeni és mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

4.3. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszaírásának szabályai

4.3.1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

A piaci érték és nettó érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték 10 % -kal, (de legalább 100.000 Ft-tal) alacsonyabb a nettó értéktől.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével jegyzőkönyvet kell készíteni.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományba marad.

Ha a tárgyi eszköz, a beruházás gondatlanság, karambol, elemi csapás vagy egyéb káresemény következtében megsemmisült, az eszközt állományból ki kell vezetni és nettó értékét egyéb ráfordítások között - és nem terven felüli értékcsökkenési leírásként - kell elszámolni, mivel ilyenkor az eszköz a továbbiakban nem marad állományban.

Ugyanígy kell eljárni a selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, továbbá az immateriális javak esetében is.

4.3.2.A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának időpontja

A Szövetségnél terven felüli értékcsökkenést - abban az esetben, ha ahhoz mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb.) - és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolását negyedévente kell elvégezni. Ez vonatkozik a visszaírásra is.

Az értékbeni változás miatti terven felüli értékcsökkenést csak év végén kell elszámolni.

4.3.3. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

- a) Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, azt a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).
- b) Akkor, ha az üzleti év mérleg fordulónapján az immateriális jószág, tárgyi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

A piaci érték és nettó érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték 10 % -kal, (de legalább 100.000 Ft-tal) magasabb a nettó értéktől.

4.4. Az eszközök értékvesztésének, visszaírásának szabályai

4.4.1. Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni

- c) a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- d) a vásárolt készleteknél (anyag, áru),

abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Az értékvesztés megállapításához szükséges adatokat, információkat – piaci árak, piaci körülmények – legkésőbb a mérlegkészítés napját megelőzően január 31-ig biztosítani kell. A piaci érték meghatározásánál abból kell kiindulni, hogy az adott eszközt az értékelés, mérlegkészítés időpontjában, akkori állapotában, az adott környezeti feltételek mellett

mennyiért lehetne beszerezni, illetve eladni. Abban az esetben, ha az eszköz a piacon már nem beszerezhető, az összehasonlító ár módszerét kell alkalmazni.

A rendelkezésre álló adatok és információk alapján az értékvesztés tényleges mértékét az Elnök állapítja meg.

Tartós csökkenésnek minősül az értékvesztés meghatározása szempontjából, ha az eszközök értékének csökkenése és a mérleg készítés időpontja között egy év eltelt.

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

- a készlet értéke a nyilvántartási árhoz viszonyítva legalább 30 %-kal lecsökkent,
- a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbség meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 10 %-át.

A felülvizsgálat során tett megállapításokról, - az analitikus nyilvántartással megegyezően - részletező jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvben rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

Az értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb.) legkésőbb év végén el kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszaírásra is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén kell elszámolni.

Az értékvesztés meghatározásának részletes szempontjait a számviteli politikához kapcsolódó Értékelési Szabályzat tartalmazza részletesen.

4.4.2. Az értékvesztés visszaírásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. Tartós és jelentős mérték megítélésénél a jelen számviteli politika 4.4.1. pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

- a vásárolt és saját előállítású készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét,
- a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A Szövetség él a Sztv. 98.§ a.) pontjában biztosított lehetőséggel és nem alkalmazza a Sztv. 57.§ (2) bekezdése szerinti visszaírást.

4.5. Devizás tételek értékelése

A Szövetségnél a valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó – MNB deviza középárfolyamon átszámított - forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó MNB deviza középárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

MNB árfolyam hiányában az Európai Központi Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamot kell a forintra átszámítás során alkalmazni.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámításánál a devizavételi és devizaeladási árfolyam átlaga helyett valamennyi külföldi pénzürtékre szóló eszköz és kötelezettség egységesen értékelhető devizavételi vagy csak devizaeladási árfolyamon is, ha ezen választásnak az eszközökre-forrásokra, illetve az eredményre gyakorolt hatása jelentős és emiatt a megbízható és valós összkép követelménye az első bekezdés szerint történő értékelés mellett nem teljesülne.

Az első bekezdésben előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a MNB 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 (ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján), a választott hitelintézet vagy a Magyar Nemzeti Bank, illetve az Európai Központi Bank által jegyzett devizára átszámított értéket kell a hitelintézet által jegyzett deviza devizavételi és deviza eladási árfolyamának átlagán vagy a Magyar Nemzeti Bank, illetve az Európai Központi Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán forintra átszámítani.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során - a vállalkozó ezen szabályzatban rögzített döntése alapján - alkalmazható az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam is. A Szövetség ezzel a lehetőséggel nem kíván élni.

Devizás tételeknél a mérlegben szereplő érték meghatározását a következők szerint kell elvégezni:

- meg kell állapítani a devizás eszközök és források fordulónapi árfolyamon számított értékét, és ennek, valamint a könyv szerinti értéknek a különbözeteként a az eszköz, illetve forrás árfolyam-különbözetét,
- az összes devizás eszköz és a devizás forrás értékeléséből adódó árfolyam-különbözetek összevonásával meg kell határozni az összesített árfolyam-különbözetet,
- az árfolyam-különbözeteket el kell számolni árfolyamnyereséggént, vagy árfolyamvesztésként.

4.6. Az időbeli elhatárolások rendje

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások során érvényesíteni kell a 3.1.5. és a 3.2.4. pontban foglalt előírásokon túl, hogy azok tételei megfelelően dokumentálásra kerüljenek.

A dokumentációnak tartalmaznia kell

- a) az elhatárolás alapbizonylatát,
- b) az elhatárolást elrendelő személy nevét,
- c) az elhatárolás számítási anyagát,
- d) az elhatárolt összeget,
- e) a későbbi elszámolás módját,
- f) a dokumentációt készítő és ellenőr aláírását.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolást a Szövetségnél a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel az Elnök rendelheti el.

Az elhatárolás számítási anyagát a számvitelért felelős munkatárs köteles elkészíteni, és aláírásával igazolni.

Az elhatárolás helyességét a könyvvizsgáló köteles ellenőrizni, a felülvizsgálat tényét aláírásával igazolni.

4.7. Az 5-ös számlaosztály költségeinek megosztása, átvezetése

Az alaptevékenységhez, illetve a vállalkozási tevékenységhez is kapcsolódó költségeket az egyéb szervezet, a közhasznú egyéb szervezet a tényleges használat (az igénybevétel)

arányában, illetve ha ez nem állapítható meg, akkor a bevételek arányában köteles megosztani az alaptevékenység, illetve a vállalkozási tevékenység között. A továbbutalási céllal kapott, bevételként elszámolt támogatás összegét az alaptevékenységhez, illetve a vállalkozási tevékenységhez egyaránt felmerült költségek, kiadások megosztásánál figyelmen kívül kell hagyni.

Az 5-ös számlaosztályban elszámolt anyagköltségeket, az igénybe vett szolgáltatások értékét, a személyi jellegű ráfordításokat, az értékcsökkenési leírást legkésőbb év végén át kell vezetni a megfelelő 8-as számlaosztály számláira a számlarendben előírtak szerint.

Az alaptevékenységhez és vállalkozási tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költségek a könyvelésben elkülönítetten kerülnek kimutatásra.

4.8. A készletekkel összefüggő elszámolások

A Szövetség a vásárolt készleteket azonnali felhasználással anyagköltségként számolja el.

Saját előállítású készlet esetében készletre veszi és róla mennyiségi, értékbeni nyilvántartást vezet. A készletek értékelése átlagos beszerzési áron történik.

4.9. Az állami támogatásokkal összefüggő elszámolások

A Szövetség az állami támogatások kezelése során figyelembe veszi és alkalmazza az elkülönített számvetési nyilvántartásokra, elszámolásokra vonatkozó államháztartási jogszabályi előírásokat. A nyilvántartás az integrált ügyviteli rendszeren belül, az erre kialakított belső kódrendszer használatával valósul meg.

Ha a támogatással történő elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig megtörténik, akkor az elszámolás alapján járó támogatást az adott üzleti évre el lehet számolni egyéb bevételként, függetlenül attól, hogy annak pénzügyi rendezése a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg. Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a 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.

Az adott üzleti évben továbbutalási célú bevételként elszámolt, de még tovább nem utalt összeget, időbelileg el kell határolni.

4.10. Könyvviteli zárlat

A Szövetség a havi és az éves zárlati egyeztetési és könyvelési tételeket a Számlarend keretében szabályozza.

V. A BESZÁMOLÓ RÉSZEIVEL KAPCSOLATOS RENDELKEZÉSEK

5.1. A kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete

Kiegészítő mellékletet kell összeállítani az egyszerűsített éves beszámolót ill, éves beszámolót készítő gazdálkodó szervezetnek.

A kiegészítő melléklet összeállítása során biztosítani kell, hogy az - a mérleg és az eredmény kimutatás adatain túlmenően - olyan számszerű és szöveges ismereteket, információkat nyújtson, amelyek a beszámoló egészét a tagok, a hitelezők és a beszámoló adatai tartalmában érdekelt számára egyértelművé és használhatóvá teszi.

A kiegészítő mellékletben akár számszerű adatok, akár szöveges magyarázatok formájában minden olyan információnak meg kell jelennie, amely a mérlegben, az eredmény-kimutatásban szereplő adatokon túlmenően szükséges ahhoz, hogy az éves beszámoló érthető, világos és hasznosítható információkat szolgáltatson az érdekeltek számára.

A kiegészítő melléklet összeállítása során kiemelt figyelmet kell fordítani

- a lényegesség és
- a világosság
- a következetesség

elvének érvényesítésére.

Szövetség kiegészítő mellékletében megjelenített információk:

- A Szövetség tevékenységére és az éves beszámolóra utaló általános rész,
- a mérleghez, valamint az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó specifikus rész és
- a tájékoztató rész

I. Az általános rész szerkezete, tartalma:

a) A Szövetség rövid bemutatása

- működési forma (közhasznú egyéb szervezet, szakszövetség),
- alapítás, működés megkezdésének időpontja,
- a beszámoló formája, mérlegkészítés időpontja
- a gazdálkodó szervezet képviselőjére jogosult személy neve, aki az éves beszámolót köteles aláírni,
- a Szövetség által ellátott tevékenységek könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy neve, és regisztrációs száma,
- egyértelmű utalás arra, hogy a Szövetség könyvvizsgálatra kötelezett-e,
- a könyvvizsgáló neve, címe és könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma

a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve

b) A számviteli politika rövid ismertetése

- az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési
- módszerek ismertetése,
- amortizációs politika bemutatása,
- céltartalék képzésének bemutatása
- a szokásos és jelentős tételek elkülönítésének szempontjai
- devizás tételek értékelése
- értékvesztés elszámolása
- a számviteli politika meghatározó elemeinek megváltoztatása.

II. A speciális rész szerkezete, tartalma:

A kiegészítő melléklet speciális része a mérleghez és az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítéseket tartalmaz.

a) Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

- a római számmal jelzett összevont mérlegsorok részletezése
- Eszközök és Források összetétele és azok változása
- az össze nem hasonlítható előző évi adatok indokolása,
- tétel átrendezések helyeinek megjelölése, összehasonlítások érdekében hivatkozások megadása,
- előző évtől eltérő értékelések, azok hatása,
- befektetett eszközök változásainak bemutatása (befektetési tükör)

- tárgyévi értékcsökkenési leírás bemutatása eszközcsoportonként és az értékcsökkenési leírás módja szerint
- értékhelyesbítések adatai, a piaci értéken történő értékelésnél alkalmazott elvek és módszerek,
- terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásának eredményre gyakorolt hatása,
- lekötött tőketartalék, lekötött eredménytartalék összegének jogcímei szerinti bemutatása,
- követelések, kétes követelések, a kölcsönként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére képzett céltartalék bemutatása
- aktív és passzív időbeli elhatárolások részletezése, változása
- az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák eszközökre, forrásokra gyakorolt hatása,

b) Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

- alaptevékenység, közhasznú tevékenység eredményének levezetése (bevételek, támogatások elhatárolása miatti korrekciók, ráfordítások bemutatása)
- vállalkozási tevékenység eredménye, változása
- eredményfelhasználási javaslat
- bevételek és ráfordítások részletezése, megoszlása, alakulása
- az össze nem hasonlítható előző évi adatok indokolása,
- nem anyag jellegű szolgáltatások értéke,
- az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák eredményre gyakorolt hatása.
- export értékesítés árbevétele földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban,
- devizában, valutában elszámolt belföldi, illetve export értékesítés nettó árbevétele,
- jelentős összegű bevételek és kiadások részletezése és indokolás,
- az értékesítés közvetlen költségeinek megbontása belföldi és exportértékesítés költségeire.

c) Közhasznú tevékenységgel kapcsolatos információk:

- támogatások tárgyévi felhasználásnak és az üzleti évben végzett főbb tevékenységeknek, programoknak a szöveges bemutatása
- a kapott állami támogatások időtartama, tárgyévi felhasználása személyi, dologi és felhalmozási csoportok szerint,
- egyéb szervezetektől kapott támogatások részletezése,
- közhasznú tevékenység ellátásához kapott adomány és felhasználása

III. Tájékoztató rész

A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:

- minden olyan további adat bemutatása, ami a megbízható, valós kép kialakításához szükséges és nem kapcsolódik sem a mérleghez, sem pedig az eredmény kimutatáshoz,
- vezető tisztségviselőknek juttatott bér és személyi jellegű kifizetések összege,
- tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetései,

Vagyoni pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók

A kiegészítő mellékletben a következetesség elvét érvényesítve a Szövetség vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének értékelésekor az alábbi mutatókat kell számítani és értékelni:

A pénzügyi helyzet mutatószámai

Mutató megnevezése	mutató számítása
Likviditási mutató	Forgóeszközök
	Rövid lejáratú köt.
Likviditási gyorsráta	Pénzeszk+értékpap.+köv.
	Rövid lejáratú köt.
Készpénzlikviditás	Pénzeszk+értékpapír
	Rövid lejáratú köt.
Nettó működő tőke	Forgóeszközök- rövid lej. Köt.
Vevőkintlévőség napokban	Záró vevőállomány
	Átlagos napi árbevétel

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatószámai

Mutató megnevezése	Mutató képzése
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke
	Kötelezettségek
Saját tőke és befektetett eszk. aránya	Saját tőke
	Befektetett eszközök
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök
	Forgóeszközök
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök
	Teljes eszközállomány

A jövedelmezőség alakulása

Mutató megnevezése	mutató számítása
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. Eredménye
	Ért. Nettó árbevétele
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény
	saját tőke
Eszközhatékonyosság	Adózott eredmény
	Teljes eszközállomány

5.3. A beszámoló közzététele, letétbe helyezése

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény 30. § szerint a civil szervezet köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét és a számviteli törvény szerinti kiegészítő mellékletet – kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt – az adott üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni és közzétenni, kötelező könyvvizsgálat esetén ugyanolyan formában és tartalommal, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló a beszámolót felülvizsgálta. E kötelezettségének a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló törvényben meghatározott módon kell eleget tenni. A beszámolót és a közhasznúsági jelentést, kiegészítő mellékletet elektronikus úton (cégkapun keresztül) kell az OBH részére benyújtania, amelynek teljesítéséért az Elnök felel.

A Szövetség saját honlappal rendelkezik (<http://www.jet-ski.hu/index.php/hu/>), ezért a közzétételi kötelezettség kiterjed a beszámoló, valamint közhasznúsági melléklet saját honlapon történő elhelyezésére is. A saját honlapon közzétett adatok folyamatos megtekinthetőségét legalább a közzétételt követő második üzleti évre vonatkozó adatok közzétételéig biztosítani kell.

Budapest, 2019. december 20.

MAGYAR JET-SKI SZÖVETSÉG
H-1155 Budapest, Wysocki utca 1.
Adószám: 18040939-2-42

Czeller Béla
elnök