



MAGYAR TENISZ
SZÖVETSÉG

SZÁMVITELI POLITIKA

**A jelen számviteli politikát a Magyar Tenisz Szövetség elnöksége 2023. április 4. napján
22/2023 (04.04.) sz. elnökségi határozatával fogadta el.**

A MAGYAR TENISZ SZÖVETSÉG SZÁMVITELI POLITIKÁJA

A Magyar Tenisz Szövetség (továbbiakban: Szövetség) elnöksége az Alapszabály 20. § (2) d) pontjának felhatalmazása és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) 14. § (3), valamint a 161/A. § (1) bekezdésekben foglaltak alapján, a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: rendelet), az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV törvény (továbbiakban: Ectv.), és a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011.(XII.30.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ectv.vhr.) alapján a Szövetség számviteli politikáját az alábbiak szerint állapítja meg:

I. A SZÁMVITELI POLITIKA, CÉLJA, TARTALMA

1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy rögzítse azokat 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 sajátosságait is. Ahol a jogi 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 számlarend,
- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
- a pénzkezelési szabályzat,
- befektetési szabályzat,
- bizonylati szabályzat,
- bizonylati album.

2. A számviteli politika tartalma

A számviteli politika elkészítéséért, annak aktualizálásáért a főtitkár felelős.

A számviteli politikánk a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- a Szövetség tevékenységének bemutatása,
- a Szövetség gazdasági tevékenysége, piaci, fejlesztési céljai,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata,
- beszámolási és könyvvezetési forma,
- éves beszámoló elkészítésének pénzneme (Sztv.20. § (4)-(5))
- a beszámoló készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség,
- az eszközök és források minősítésének szempontjai,
- értékhelyesbítés alkalmazásának szabályai (Sztv. 57.§ (3)),
- valós értéken történő értékelés alkalmazásának szabályai (Sztv. 59/A. § (3)),
- jelentős összegű hiba értékének határa (Sztv. 3.§ (3) 3. pont),
- fajlagosan kis értékű eszközök nagysága (Sztv. 56.§ (3),
- vevőnként, adósonként együttesen kisösszegű követelések értéke (Sztv. 55.§ (2),
- maradvány érték megállapításánál figyelembe vehető szempontok (Sztv. 3.§ (4) 6. pont),
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módja (Sztv. 52. §),
- az 200 ezer Ft egyedi beszerzési, érték alatti tárgyi eszközök elszámolási módjának meghatározása (Sztv. 80.§ (2)),
- a társasági adótörvény 1. sz. melléklet 5. e.) pontja szerinti tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása,
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszaírásának szabályai (Sztv.53.§),
- az eszközök értékvesztésének, visszaírásának szabályai (Sztv. 54.§),
- az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő számbavétele,
- a céltartalék képzés szabályai (Sztv. 41.§),
- az időbeli elhatárolás rendje (Sztv. 16.§ (2)),
- az 5-ös és 6-os számlaosztály költségeinek átvezetése,
- a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje (Sztv. 165.§),
- a kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete (Sztv. 88.§),
- közzététel, letétbe helyezés (Sztv. 154., 153, §).

II. A SZÖVETSÉG TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA

1. A Szövetség főbb azonosító adatai

A Szövetség neve:	Magyar Tenisz Szövetség
Székhelye:	1037 Budapest, Mikoviny utca 6.
Képviselőre jogosult személyek neve, titulusa	Dr. Lázár János elnök Sütő Csilla főtitkár
Alapítás éve:	1907.
Adószáma:	18158768-2-41
Nyilvántartási száma:	01-07-0000038
Statisztikai számjel:	18158768-9319-515-01
Közösségi adószám:	HU18158768

2. A Szövetség célja és tevékenysége

2.1. A szövetség célja

- 2.1.1. A szövetség alapvető célja Magyarország törvényes rendje alapján a tenisz sportág hagyományainak megőrzése, a nemzetközi, az európai és a hazai szabályok alapján a sportág versenyrendszerének megszervezése, érvényre juttatva a sport erkölcsrendszerét.
- 2.1.2. A szövetség célja, hogy elősegítse a teniszsport hazai fejlődését, képviselje sportágának és tagjainak érdekeit – elsődlegesen a sporttal foglalkozó állami szervek, a helyi önkormányzatok és társadalmi szervezetek előtt, valamint a nemzetközi sportéletben, továbbá a sport sajátos eszközeivel hozzájáruljon a fiatal nemzedék fizikai, szellemi és erkölcsi neveléséhez.

2.2. A szövetség tevékenysége

- 2.2.1. A szövetség céljának megfelelően az alábbi (konkrét) közhasznú tevékenységet fejti ki
[Ectv. 34. § (1) bekezdés a) pont]:

Az Ectv. 2. § 20. pontja értelmében közhasznú tevékenységnek minősül minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül, vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez.

- 2.2.2. A szövetség az általa folytatott közhasznú tevékenységeket a Sport tv. 22. § (1) bekezdése, 22. § (2) bekezdése, továbbá 49. §-a; valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 15. pontja szerinti, az állam, illetőleg a helyi önkormányzat által ellátandó közfeladatokhoz kapcsolódóan végzi.

2.2.3. A szövetség a közfeladatokhoz kapcsolódóan az alábbi közhasznú tevékenységeket végzi [Sport tv. 49. §]:

- 2.2.3.1. meghatározza a szervezett formában történő tenisz sporttevékenység gyakorlásának szervezeti feltételeit, versenyrendszerét,
- 2.2.3.2. elősegíti az egészséges életmód és a szabadidősport gyakorlása feltételeinek megteremtését,
- 2.2.3.3. részt vesz a tenisz versenysport, az utánpótlás-nevelés, az iskolai és diáksport, az egyetemi-főiskolai sport, a szabadidősport és a fogyatékosok sportja, továbbá a kiemelt nemzetközi sport- és sportdiplomáciai események, valamint a helyi önkormányzatok által ellátott sportfeladatok finanszírozásában,
- 2.2.3.4. az esélyegyenlőség jegyében támogatja a gyermek- és ifjúsági sportot, a nők és a családok sportját, a hátrányos helyzetű társadalmi csoportok, valamint a fogyatékosok sportját,
- 2.2.3.5. korlátozza a teniszsport önvészélyeztető, káros megnyilvánulását és ellenőrzi a doppingtilalom betartását,
- 2.2.3.6. a környezet- és természetvédelmi, egészségügyi és az esélyegyenlőséget biztosító egyéb követelmények figyelembevételével tenisz rendezvények lebonyolítására alkalmas létesítményeket hoz létre, vagy azok létrehozásában közreműködik, a létesítményfejlesztés tervezése és végrehajtása során a sportvilágeseemények és kiemelt sportdiplomáciai események (nemzetközi sportszövetségi, sporttudományi kongresszusok) megrendezésére is alkalmas sportinfrastruktúra kialakításának lehetőségére is figyelemmel,
- 2.2.3.7. elősegíti a nem állami tulajdonban lévő tenisz sportlétesítmények építését, karbantartását, korszerűsítését, akadálymentesítését, illetve fejlesztését,
- 2.2.3.8. hozzájárul a sportrendezvények biztonságos lebonyolításához,
- 2.2.3.9. részt vesz a tenisz sporttal kapcsolatos nemzetközi együttműködésben.

2.2.4. A szövetség továbbá az alábbi alapvető feladatokat látja el a Sport tv. rendelkezéseivel összhangban [Sport tv. 22. § (1) bekezdés]:

- 2.2.4.1. szabályzatok kiadásával biztosítja a tenisz sportág rendeltetésszerű és a nemzetközi sportszövetségek szabályzatainak megfelelő működését,
- 2.2.4.2. a sportág nemzetközi szabályaival összhangban kialakítja a sportág versenyrendszerét, e versenyrendszer alapján szervezi a sportág versenyeit (pl. megrendezi az országos egyéni és csapatbajnokságokat stb.), meghatározza a sportág hazai versenynaptárát és nemzetközi versenyeken, mérkőzéseken való részvételét,
- 2.2.4.3. részt vesz a sportág nemzetközi szövetségének munkájában, szervezi a sportág részvételét a nemzetközi sportkapcsolatokban,
- 2.2.4.4. működteti a nemzeti válogatott kereteket, elősegíti a sportágához tartozó sportolók részvételét a nemzetközi sporteseményeken,
- 2.2.4.5. meghatározza a sportág stratégiai fejlesztési koncepcióit (ideértve az

- utánpótlás-nevelés fejlesztését is) és gondoskodik ezek megvalósításáról,
- 2.2.4.6. képviseli a sportág érdekeit az állami szervek, a Magyar Olimpiai Bizottság (a továbbiakban: MOB) és annak szakmai tagozatai, a sportköztestületek, a többi sportszövetség, más egyesületek, szövetségek előtt, valamint a nemzetközi sportéletben, így különösen a Nemzetközi Tenisz Szövetség (ITF) és az Európai Tenisz Szövetség (TE) előtt,
 - 2.2.4.7. az alapszabályában meghatározott módon szolgáltatásokat nyújt tagjainak, közreműködik a tagok közötti viták rendezésében, elősegíti a sportágában működő sportszakemberek képzését és továbbképzését,
 - 2.2.4.8. meghatározza a sportág utánpótlás-fejlesztési koncepcióját és gondoskodik annak végrehajtásáról,
 - 2.2.4.9. a Sport tv. 23. § (1) bekezdés d) pontja szerinti szabályzatában meghatározottak alapján ellenőrzi a tenisz sportág versenyrendszerében szervezett, vagy versenynaptárában egyébként szereplő sportrendezvények biztonságos lebonyolítását,
 - 2.2.4.10. nyertes pályázat esetén közreműködik a kiemelt nemzetközi sportrendezvények magyarországi megrendezésével összefüggő állami feladatok ellátásában.
- 2.2.5. A szövetség továbbá ellátja az alapszabályában, a Nemzetközi Tenisz Szövetség (ITF) és az Európai Tenisz Szövetség (TE) szabályzataiban, illetve a jogszabályokban meghatározott feladatokat. Ennek keretében különösen [Sport tv. 22. § (2) bekezdés]:
- 2.2.5.1. gondoskodik a sportágában a versenyzők nyilvántartásáról, igazolásáról, átigazolásáról,
 - 2.2.5.2. megadja vagy megtagadja a sportági nemzetközi szövetség, illetve a külföldi sportszövetség által megkívánt hozzájárulást magyar versenyzők külföldi, valamint a külföldi versenyzők Magyarországon történő versenyzéséhez,
 - 2.2.5.3. a versenyszabályzatot, illetve a sportág egyéb szabályzatait megszegő versenyzőkkel, sportszakemberekkel és sportszervezetekkel szemben a Sport tv.-ben és a külön jogszabályban meghatározottak szerint sportfegyelmi jogkört gyakorol,
 - 2.2.5.4. érvényesíti a doppingtilalmat,
 - 2.2.5.5. meghatározza a sportlétesítmények használatával, illetve a sporteseményekkel kapcsolatos sportági követelményeket,
 - 2.2.5.6. sportágában elláthatja a sportág fogyatékosok sportjával összefüggő feladatait, amit az állami sportcélú támogatás elosztásáról szóló döntés során figyelembe kell venni,
 - 2.2.5.7. sportágában elláthat szabadidős sporttevékenységgel összefüggő feladatokat is, amit az állami sportcélú támogatás elosztásáról szóló döntés során figyelembe kell venni,
 - 2.2.5.8. stratégiai jellegű feladatai körében meghatározza a versenyzők minősítési szintjeit.

III. A SZÁMVITELI POLITIKA RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI

1. A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata

A könyvvizetés során és a beszámoló készítésekor az alábbi alapelveket kötelező érvényesíteni.

A vállalkozás folytatásának elve

A Szövetség a jelen helyzetét és a jövőbeni terveket alapul véve a belátható jövőben továbbra is fenn tudja tartani működését, továbbra is folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, 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 a működés feltételeiben valamilyen változás következik be és az üzletmenetre ez az elv már nem érvényes, mert a Szövetségnél felszámolási, végelszámolási eljárás kezdődik, vagy a Szövetséget átalakítjuk, vagy ha élünk a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, akkor az adott időpontban, az adott körülmények melletti, jogszabályban, valamint a jelen számviteli politikában előírt értékelést kell alkalmazni.

A teljesség elve

Az alapelvek figyelembevétele mellett a könyvvitelben rögzíteni kell valamennyi gazdasági eseményt, amelynek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban be kell mutatni a törvény, illetve a jelen számviteli politikában előírtak szerint. Ide kell sorolni 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. Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott üzleti évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek.

A valóság elve

A beszámolóban csak olyan tételeket szabad szerepeltetni, melyek valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállókat is megállapíthatók. Ennek alapvető feltétele az, hogy a számviteli politikában, illetve a leltározási szabályzatban foglalt előírások szerint készüljön el a beszámolót alátámasztó leltár. A leltárban az eszközöket, a kötelezettségeket a Szövetség által mindenkor hatályos értékelési szabályzatban leírt értékelési elvek, módszerek alapján kell értékelni.

A világosság elve

A beszámolónak érthető, áttekinthető, a törvényben előírt formában kell készülni. Az érthetőség a beszámolóban szereplő információk lényeges jellemzője kell, hogy legyen. Az

olyan tételeket, amelyek az érthetőséget elősegítik, vagy a sorok megbontásával, vagy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A következetesség elve

A Szövetség gazdálkodásáról adott információ tartalmának és formájának, az azt alátámasztó könyvvitelnek állandónak és összehasonlíthatónak kell lennie. Ennek az alapelvnek az érvényesülését a Szövetség számviteli politikájában meghatározott előírások betartásával kell biztosítani.

A folytonosság elve

A következetesség elvéhez kapcsolódva egyrészt azt jelenti, hogy az üzleti év nyitó adatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival, másrészt azt, hogy az egymást követő üzleti években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele általában nem változik. Ha az előző üzleti év értékelési, számbavételi elveit a törvényben és a számviteli politikában szabályozott módon a Szövetség megváltoztatja, akkor a változtatást előidéző tényezőket, azok számszerűsített hatásait a kiegészítő mellékletben külön meg kell adni.

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. Az árbevétellel szembe kell állítani azokat a költségeket, amelyek a termék értékesítése, a szolgáltatásnyújtás érdekében felmerültek. 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 meghatározásának, az azt megalapozó könyvvezetésnek az alapjául szolgál.

Az időbeli elhatárolás elve

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

Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása részben vagy egészen bizonytalanná válik, annak ellenére, hogy a teljesítés a szerződésnek megfelelően történt, a terméket, a szolgáltatást átvettük, az ellenértéket elismertük.

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, továbbá a terven felüli értékcsökkenéseket, valamint értékvesztéseket, amelyek az eszközök piaci értékét meghaladó bekerülési (illetve könyv szerinti) értéke között tartósan mutatkoznak.

Az óvatosság elvéhez kapcsolódóan az eszközök értékének csökkenését, az értékvesztéseket, valamint a céltartalékokat a Szövetség üzleti évének eredményétől függetlenül el kell számolni.

A bruttó elszámolás elve

A befolyt bevételek a költségeket (a ráfordításokat) nem csökkenthetik, a követeléseket és a kötelezettségeket - a törvényben szabályozott esetek kivételével - az elszámolás során nem szabad összevonni, követelést nem lehet a mérlegben a kötelezettségekkel szemben közvetlenül felvenni.

Egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló-készítés során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés elve a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, a költség-haszon összevetése számviteli alapelvek alkalmazásakor, továbbá a csoportosan nyilvántartott, azonos jellemzőkkel, feltételekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési áron, illetve az úgynevezett FIFO módszerrel történő értékelésnél.

A Szövetségnél sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés a következő esetekben:

- tárgyi eszközöknél a számításba vett 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 készletcsoportoknál,
- értékpapíroknál, készleteknél, valutánál, devizánál, ahol átlagos beszerzési áron, illetve az úgynevezett FIFO módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

A tartalom elsődlegessége a formával szemben

Az éves beszámolóban az üzleti tranzakciók bemutatása azok közgazdasági tartalma alapján történik. Ennek érdekében a számviteli elszámolás során a szerződéseket, a megállapodásokat valós tartalmuk alapján kell megítélni és nem azok elnevezése, jogi formája szerint.

Lényegesség elve

A Szövetségnél lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolhatja a felhasználóknak a beszámoló alapján hozott gazdasági döntéseit. A lényegesség függ a tétel vagy tévedés nagyságától, ahogyan az az elhagyás vagy a téves bemutatás adott körülményei között megítélhető.

A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban szereplő információból nyerhető haszon - célszerűen - haladja meg az információ előállításának költségeit. 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]; illetve annak eldöntéséhez, hogy a többletinformáció arányban áll-e a ráfordított költségekkel.

2. Beszámolási és könyvvezetési forma, a beszámoló-készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség

2.1. A beszámoló formája, és a könyvvezetés

A Sztv. 6. § (2) bekezdésében és a rendelet 8. § (3) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével a Szövetség **az Sztv. szerinti éves beszámolót készít**, mely tartalmazza a mérleget, eredménykimutatást és az Sztv. szerinti kiegészítő mellékletet.

Mivel a Szövetség vállalkozási tevékenységet is folytat, ezért a rendelet 7. § (7) bekezdése szerint az Sztv.-ben előírt beszámoló készítése során biztosítanunk kell az alap- és a vállalkozási tevékenységünkből származó bevételeink, ráfordításaink (költségeink), kiadásaink, valamint a vállalkozási tevékenységünk adózás előtti eredményének elkülönített bemutatását.

Az Ectv. 29. § (3) bekezdése alapján a civil szervezet köteles a beszámolójával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készíteni.

A Szövetség a beszámolási formához igazodóan kettős könyvvezetésre kötelezett, könyveit forintban, magyar nyelven vezeti, beszámolóját ezer forintban, magyar nyelven készíti el.

A rendelet 8. § (3a) bekezdése alapján az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést nem kell készíteni.

2.1.1. A mérleg formája

A Szövetség az Sztv. szerinti **éves beszámoló „A” változatában** készíti el mérlegét, melynél a rendelet 23. § (1) bekezdése alapján a saját tőke induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze.

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

A Sztv. 20.§. (1) bekezdés lehetővé teszi, hogy a gazdálkodó az Sztv. 1. számú melléklete szerinti mérleg tételeit tovább tagolja, illetve összevonja. A Szövetség az Sztv.-ben foglalt mérleget nem tagolja tovább és nem vonja össze, azt a – saját tőke kivételével – az Sztv. melléklete szerinti szerkezetben készíti el.

2.1.2. Az eredménykimutatás formája

A Szövetség **eredménykimutatását összköltség eljárással készíti el**, melynél a rendelet 23. § (1) bekezdése alapján – az Sztv.-vel egyezően – bevételeinket az értékesítés nettó árbevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke, egyéb bevétel és pénzügyi műveletek bevétele bontásban mutatjuk be. Az egyéb bevételeken belül részleteznünk kell legalább a tagdíjak, az alapítótól kapott befizetések, valamint a kapott támogatások összegét.

A Sztv. 20.§. (1) bekezdés lehetővé teszi, hogy a Szövetség az Sztv. szerinti eredménykimutatás tételeit tovább tagolja, illetve összevonja. A Szövetség az Sztv.-ben foglalt eredménykimutatást – az előző bekezdésben foglaltakon kívül – nem tagolja tovább és nem vonja össze, azt a Sztv. melléklete szerinti szerkezetben készíti el.

2.1.3. Kiegészítő melléklet

A Szövetség éves beszámolója a mérleg és az eredménykimutatás mellett az Sztv. szerinti kiegészítő mellékletet is tartalmaz. A kettős könyvvitelt vezető közhasznú szervezet kiegészítő mellékletében be kell mutatni a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegeket támogatásonként. Támogatási program alatt a központi, az önkormányzati, illetve nemzetközi forrásból, illetve más gazdálkodótól kapott, a tevékenység fenntartását, fejlesztését célzó támogatást, adományt kell érteni. Külön kell megadni a kiegészítő mellékletben a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, előbbieken részletezett adatokat.

A kettős könyvvitelt vezető közhasznú szervezet kiegészítő mellékletében be kell mutatni a szervezet által az üzleti évben végzett főbb tevékenységeket és programokat. A kiegészítő melléklet további tartalmát és szerkezetét a III. fejezet 15. pontja részletezi.

2.1.4. Közhasznúsági melléklet

Közhasznúsági melléklet tartalmazza

- a) a szervezet által végzett közhasznú tevékenységek bemutatását;
- b) a közhasznú tevékenységek fő célcsoportjait és eredményeit;
- c) a közhasznú jogállás megállapításához szükséges adatokat, mutatókat;

- d) a közhasznú cél szerinti juttatások kimutatását
- e) a vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások összegét és a juttatásban részesülő vezető tisztségek felsorolását.

2.1.5. Könyvvezetés

A Szövetség a beszámoló formájához igazodóan kettős könyvvezetés keretében rögzíti a tevékenysége során előforduló, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményeket.

A könyvvezetés során a Szövetség elkülönítetten mutatja ki a rá vonatkozó sajátos gazdálkodási jogszabályban meghatározott alaptevékenységgel, valamint a vonatkozó külön jogszabály szerint meghatározott vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos (ár)bevételeket, ráfordításokat (költségeket), kiadásokat.

A Szövetség úgy alakította ki könyvvezetését, hogy a vonatkozó külön jogszabály szerint meghatározott vállalkozási tevékenység (ár)bevétele és ráfordításai (költségei), kiadásai az alaptevékenység bevételeitől és ráfordításaitól (költségeitől), kiadásaitól, gazdasági eseményeitől elkülönüljenek, és ezáltal megbízhatóan kimutatható legyen a vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye.

Részletező nyilvántartásait a Szövetség úgy alakította ki, hogy abból az eredménykimutatáshoz szükséges tájékoztató adatok megállapíthatók legyenek. Az elkülönített nyilvántartások vezetésére vonatkozó követelményeknek a főkönyvi számok alábontásával, valamint munkaszámos rögzítés alkalmazásával, illetve kiegészítő nyilvántartások (pl. támogató által előírt elszámolási táblázat) vezetésével biztosítja.

(1) A Szövetség az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége tekintetében elkülönítve mutatja ki legalább a következő bevételeket:

- a)* a tagdíjat;
- b)* a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint kiutalt összegét;
- c)* az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatást, ideértve az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége keretében megvalósuló fejlesztés céljára kapott támogatást is, figyelemmel a *(2)* pontban foglaltakra;
- d)* az *a)*-*c)* pont hatálya alá nem tartozó, az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységéhez kapott adományt, figyelemmel a *(2)* pontban foglaltakra;
- e)* az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége keretében nyújtott szolgáltatás, teljesített termékértékesítés bevételeit, ideértve különösen
 - ea)* a kizárólag az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységet szolgáló dolog, jogátruházásának, illetve átengedésének ellenértékét, valamint
 - eb)* a részben az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységet szolgáló dolog, jogátruházásának, illetve átengedésének ellenértékéből a dolog, illetve a jog korábbi alapcél szerinti (közhasznú) használatával arányos részt;
- f)* az *a)*-*e)* pont hatálya alá nem tartozó, gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő tevékenysége révén megszerzett bevételt, így különösen
 - fa)* a pénzeszköz betétbe, értékpapírba, társasági részesedésbe történő elhelyezése révén megszerzett (elért) kamatot, osztalékot, árfolyamnyereséget és más bevételt,

fb) az ingatlan megszerzése, használatának átengedése és átruházása révén megszerzett bevételt.

(2) A Szövetség az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásokat, valamint az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységéhez kapott adományokat a következő részletezésben mutatja ki:

a) az államháztartási forrásból kapott támogatás, illetve adomány, a (3) pontban foglaltak szerinti bontásban;

b) az Európai Unió költségvetéséből, külföldi állam államháztartásából, nemzetközi szervezettől, vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján kapott támogatás, illetve adomány;

c) más civil szervezettől kapott támogatás, illetve adomány.

(3) A Szövetség az államháztartási forrásból kapott támogatást, illetve adományt (az Európai Unió strukturális alapjaiból vagy a Kohéziós Alapból származó támogatást, illetve adományt minden esetben külön kiemelve) a következő részletezésben mutatja ki:

a) a központi költségvetésből kapott támogatás, illetve adomány;

b) az elkülönített állami pénzalapokból kapott támogatás, illetve adomány;

c) a helyi önkormányzatoktól, kisebbségi önkormányzatoktól, önkormányzati társulástól kapott támogatás, illetve adomány.

A Szövetség az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról olyan elkülönített számviteli nyilvántartást vezet, amelynek alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása.

(4) Azokat a költségeket, ráfordításokat, amelyek sem az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységéhez, sem a gazdasági-vállalkozási tevékenységéhez nem rendelhetők közvetlenül hozzá, a bevételek (ide nem értve az ilyen költséget, ráfordítást ellentételező bevételt) összege arányában osztjuk meg a két tevékenység között.

Tevékenységek bevétele arányában megosztandó költségnek, ráfordításnak minősül különösen:

- a civil szervezet vezető tisztségviselőjét megillető tiszteletdíj és más juttatás, valamint az azokhoz kapcsolódó közteher (kivéve, ha a vezető tisztségviselők közötti munkamegosztás alapján egyértelműen megállapítható, hogy ezek a költségek, ráfordítások mely tevékenységhez kapcsolódnak);
- a székhely fenntartásával kapcsolatban felmerült költség, ráfordítás;
- a nem kizárólag meghatározott tevékenységhez kapcsolódóan fenntartott pénzforgalmi számla vezetésével kapcsolatban felmerült költség, ráfordítás.

Az előzőek szerint megosztandó költséget, ráfordítást ellentételező bevételt (így különösen az ilyen költség, ráfordítás fedezetére kapott támogatást és a fedezetére képzett céltartalék feloldott összegét) az alapjául szolgáló költségeknek, ráfordításoknak megfelelően osztja meg Szövetség az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége és gazdasági-vállalkozási tevékenysége bevételei között.

A szövetség könyvvizsgálatra kötelezett szervet.

2.2. A beszámoló dátumai

A Szövetségnél a mérleg fordulónapja:

december hó 31. nap

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

A Szövetségnél az üzleti év megegyezik a naptári évvel:

január hó 1. naptól – december hó 31. napig tart

A beszámoló készítésének időpontja úgy került meghatározásra, hogy a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához az értékelési feladatok elvégezhetőek legyenek.

A Szövetségnél a mérlegkészítés időpontja:

január hó 31. nap

2.3. A beszámolóért való felelősség

Az éves beszámolót és közhasznúsági mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a szervezet képviselőjére jogosult személy köteles aláírni, elfogadásuk a jóváhagyásra jogosult testület kizárólagos hatáskörébe tartozik.

Az éves beszámoló és kapcsolódó mellékletei összeállításáért, a könyvviteli és azzal összefüggő szolgáltatások folyamatos teljesítésével megbízott, mindenkori felelős személy megnevezését (cégnév, székhely, kamarai nyilvántartási szám, kamarai tagsági igazolvány szám stb.) a jelen szabályzat elválaszthatatlan részét képező 2. sz. melléklet tartalmazza.

2.4. A beszámoló letétbe helyezése és közzététele

A Szövetség a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezi és közzéteszi, valamint saját honlapon elhelyezi. A saját honlapon közzétett adatok folyamatos megtekinthetőségét legalább a közzétételt követő második üzleti évre vonatkozó adatok közzétételéig biztosítani kell.

A Szövetség a letétbe helyezésnek és közzétételnek a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló törvényben meghatározott módon tesz eleget.

3. Az eszközök és források minősítésének szempontjai

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

3.1. Eszközök

3.1.1. Immateriális javak

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

- 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 értékhelyesbítését

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Sztv. 25.§ 3. bekezdésében foglalt szabályozás lehetővé teszi, hogy a gazdálkodó aktiválja az alapítás-átszervezés költségeit.

A Szövetség nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket, nem aktiválja, azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredménye terhére.

Amennyiben a költségek több évet érintenek, el kell határolni.

Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A Szövetség a kísérleti fejlesztés költségeit nem aktiválja, azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredményének terhére.

Amennyiben a költségek több évet érintenek, el kell határolni.

Vagyoni értékű jogok

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.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),

c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

Üzleti vagy cégérték

Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni a megvásárolt üzletágért, telephelyért, üzlethálózatért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek értékével csökkentett értéke közötti különbözetet, ha a fizetett ellenérték magasabb.

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

Immateriális javak értékhelyesbítése

A Szövetség az immateriális javaknál nem alkalmaz értékhelyesbítést.

3.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 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

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) illetve az előbbiek tulajdoni hányada,
- 7) az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó 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 hasznélvezet 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.

Műszaki berendezések, gépek, járművek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a Szövetség tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légi közlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

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, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Tenyészállatok

Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

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, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előleg

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.

Tárgyi eszközök érték helyesbítése

A Szövetség a tárgyi eszközöknél nem alkalmaz érték helyesbítést.

3.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a Szövetség 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 befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

Az értékesítési célú befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözetét a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A befektetett pénzügyi eszközöket a mérlegben az alábbi tételek alkotják:

- 1) Tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban
- 2) Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
- 3) Tartós jelentős tulajdoni részesezés
- 4) Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesezési viszonyban álló vállalkozásban
- 5) Egyéb tartós részesezés
- 6) Tartósan adott kölcsön egyéb részesezési viszonyban álló vállalkozásban
- 7) Egyéb tartósan adott kölcsön
- 8) Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
- 9) Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése
- 10) Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete

Tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban

A számviteli törvény alapján az anyavállalat fogalma, a tulajdoni hányadok és a meghatározó befolyás alapján előírt besorolások (kapcsolt, egyéb részesezési viszonyban lévő stb.), valamint a konszolidálási kötelezettség a vállalkozónak minősülő szervezetek sajátja, az egyéb szervezetek pedig nem tartoznak ebbe a körbe. A civil szervezetek esetében ezért a számviteli törvény szerinti kapcsolt viszony nem értelmezhető, de figyelemmel kell lenni arra, hogy az adótörvény a kapcsolt viszony fogalmát a számviteli törvénytől eltérően határozza meg.

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban

A civil szervezetek esetében a számviteli törvény szerinti kapcsolt viszony nem értelmezhető.

Tartós jelentős tulajdoni részesedés

Tartós jelentős tulajdoni részesedés az Sztv. 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmazza, vagyis más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.

Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban

Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban az Sztv. 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet tartalmazza.

Egyéb tartós részesedés

Egyéb tartós részesedés mérlegtétel minden olyan tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik a „Tartós jelentős tulajdoni részesedés” mérlegtételhez.

Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban tartalmazza az olyan egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet, amely nem tartozik a „Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban” mérlegtételhez.

Egyéb tartósan adott kölcsön

Egyéb tartósan adott kölcsönként kell kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

Az értékpapírok lehetnek befektetett eszközök és forgóeszközök is. Elkülönítésük azon alapul, hogy milyen céllal szerezte be őket a Szövetség.

Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerülhet sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

A befektetett eszközök között kell kimutatni azokat az értékpapírokat, amelyek a tárgy évet követő évben nem járnak le, nem kerülnek beváltásra, illetve a tárgy évet követő évben nem kerülnek eladásra.

Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése

A Szövetség befektetett pénzügyi eszközöknél nem alkalmaz értékhelyesbítést.

Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete

A Szövetség a befektetett pénzügyi eszközöknél nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést.

3.1.4. 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
- 4) Pénzeszközök

Készletek

A készletek a gazdálkodó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló eszközök.

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a Szövetség, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítására vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
- d) amelyek a Szövetség tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha),
- e) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek,
- f) amelyeket a Szövetség az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett.

Készleteket a mérlegben, az alábbi tételek alkotják:

- 1) Anyagok
- 2) Befejezetlen termelés és félkész termékek
- 3) Késztermékek
- 4) Áruk
- 5) Készletekre adott előlegek

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző gazdálkodónak ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző gazdálkodónak ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a gazdálkodó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékélelőleget is) 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 követeléseket a mérlegben az alábbi tételek alkotják:

- 1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 2) Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 4) Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 5) Váltókövetelések
- 6) Egyéb követelések
- 7) Követelések értékelési különbözete
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete

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.

A leltárban külön sorba kell bontani a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket.

Váltókövetelések

Váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni.

Egyéb követelésként

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 kimutatni - a nem részesedési viszonyban lévő gazdálkodók között létrejött - valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Egyéb követelésként kell továbbá kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni valamennyi követelést ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot 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 mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

Követelések értékelési különbözete

A Szövetség a követeléseknél nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést.

Értékpapírok

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, melyeket a Szövetség kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szerzett be.

A mérlegben az értékpapírokat az alábbi tételek alkotják:

- 1) Részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 2) Jelentős tulajdoni részesedés
- 3) Egyéb részesedés
- 4) Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Értékpapírok értékelési különbözete

A Szövetség az értékpapíroknál nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést.

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi tételek alkotják:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

3.1.5. Aktív időbeli elhatárolás

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – 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 árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a Sztv. 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget,
- a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt díszkont – hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott – értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vétélára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki,
- a mérleg fordulónapjáig le nem zárt elszámolási határidős ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet nyereségének tárgyévre időarányosan jutó összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig, ha az ügylet fedezeti ügylet, illetve a mérlegkészítés időszakában lezárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet realizált nyereségének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, feltéve, hogy a valós értéken történő értékelést a vállalkozó nem alkalmazza,
- a halasztott ráfordításként a végleges tartozásátvállalásnak azt a részét, amelyet ráfordításként elszámoltak, de a mérlegforduló napjáig még nem fizettek ki, az elhatárolást a pénzügyi rendezésekor, az egyéb ráfordításokkal szemben kell megszüntetni,
- a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét),
- 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 év(ek)ben és a tárgyévben együttesen - a 72. § (2)-(4a) bekezdés és 73. § alapján - elszámolt nettó árbevételt.

Az aktív időbeli elhatárolások között ki lehet mutatni:

- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben figyelembe nem vett bizományi díját, vásárolt vételi opció díját, ha jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül,
- a gazdálkodó számviteli politikában rögzített döntése szerint - a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget,
- halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzügyi eszközre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség),
- halasztott ráfordításként, a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül (véglegesen) átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét.
- az Sztv. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (3) bekezdés b) pontja szerinti, jogszabályi előírás, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a gazdálkodó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi tételek alkotják:

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

3.2. Források

3.2.1. Saját tőke

A mérleg forrás tételei a mérlegben kimutatott eszközeink finanszírozási forrásait mutatják be saját és idegen források csoportosításban.

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

Saját tőke részei:

- I. Induló tőke
- II. Tőkeváltozás
- III. Lekötött tartalék
- IV. Értékelési tartalék
- V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)
- VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

Induló tőke

A Szövetség alapító okiratában meghatározott összeg.

Tőkeváltozás

A saját tőkének az az eleme, amelyben a Szövetség korábbi tevékenységének eredményéből származó, fel nem használt saját tőke többlet, vagy tőke hiány kerül kimutatásra.

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni a Tőkeváltozásból lekötött összegeket.

A Tőkeváltozással szemben a lekötést el kell számolni akkor is, ha a lekötött tartalék növekedése miatt a Tőkeváltozásnak negatív egyenlege lesz, vagy a negatív egyenlege nő.

A Lekötött tartalék feloldását a Tőkeváltozással szemben kell elszámolni.

Értékelési tartalék

Az értékelési tartalékot nem számol el a Szövetség, ugyanis sem az érték helyesbítés sem a valós értéken történő értékelés módszerével nem él.

Tárgyévi eredmény alaptevékenységből

Tárgyévi eredmény a Szövetség cél szerinti (közhasznú) tevékenységből, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

Tárgyévi adózott eredmény vállalkozási tevékenységből, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

3.2.2. 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, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget, 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 Szövetség 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, vagyoneértékű jog beszerzéséhez), továbbá a forgóeszközhöz kapcsolódó kötelezettségek nem realizált árfolyamvesztésének halasztott ráfordításként történő elszámolásakor, az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a beruházás, vagyoni értékű jog aktiválásától, egyéb esetben a hitel folyósításától 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 – tárgyi eszköz vagyoni értékű jog finanszírozása esetén – mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható - amortizációnál figyelembe vett - élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

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 a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

A mérlegben a céltartalékokat az alábbi tételek alkotják:

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

3.2.3. Kötelezettségek

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 vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzüjtáshoz, valamint a kincstári vagyon, az önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Hátrasorolt kötelezettség

Minden olyan kapott kölcsön, amelyet ténylegesen a Szövetség rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a Szövetség adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a Szövetség felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

Hosszú lejáratú kötelezettség

A hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

Rövid lejáratú kötelezettség

Az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). 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.

3.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként kell 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 Szövetséggel 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, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

- a mérlegkészítés időpontjáig le nem zárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet és swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet tárgyának az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci árfolyama és a kötési (határidős) árfolyama közötti veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, valamint a mérleg fordulónapjáig le nem zárt fedezeti célú elszámolási határidős ügylet és swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet veszteségének tárgyévire időarányosan jutó összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, illetve a mérlegkészítés időszakában lezárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet realizált veszteségének a tárgyévire időarányosan jutó összegét, feltéve, hogy a valós értéken történő értékelést a vállalkozó nem alkalmazza,
- 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 kölcsönbeadott értékpapír - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összegét (nyereségét),
- 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 passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni

- a) az egyéb vagy pénzügyi bevételek között elszámolt elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik;
- b) az egyéb bevételek között elszámolt fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- c) az egyéb vagy pénzügyi bevételek között elszámolt 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) az egyéb vagy pénzügyi bevételek között elszámolt tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik.
- e) cégvásárlás esetén a Sztv. 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.
- f) a Szövetség valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt.

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat az alábbi tételek alkotják:

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

4. A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kiemelt tételek

A Szövetség a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából:

- **lényegesnek** tekinti az adott tételt, ha annak összege meghaladja a mérlegfőösszeg 20%-át, illetve, ha a mérleg főösszeghez viszonyított százalékos érték meghaladja a 100.000 E Ft-ot;
- **jelentősnek** tekinti az adott tételt, ha annak összege meghaladja a mérlegfőösszeg 2%-át, illetve, ha a mérleg főösszeghez viszonyított százalékos érték nem haladja meg az 1.000 E Ft-ot, akkor az 1.000 E Ft-ot;
- **kivételes nagyságú bevételeknek, költségeknek és ráfordításnak** tekint minden olyan tételt, melynek szerződés szerinti összege meghaladja a 100.000 E Ft-ot.;

- **kivételes előfordulású** bevételnek tekint minden olyan tételt, melynek szerződés szerinti összege meghaladja a 10.000 E Ft-ot és az alábbi elszámolások közé sorolandó:
 - Társaságba bevitt eszközök árfolyamnyeresége, ha létesítő okiratban meghatározott érték a több
 - Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett kötelezettségekkel csökkentett kapott eszközök értékének különbözete (árfolyamnyeresége), ha a kapott eszközök értéke a több
 - Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés könyv szerinti értékének és a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értékének különbözete (árfolyamnyeresége), ha az átvett eszközök értéke a több
 - Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettségek összege
 - Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci vagy jogszabály szerinti értéke
 - Térítés nélkül kapott szolgáltatások piaci vagy jogszabály szerinti értéke
 - Hitelező által elengedett kötelezettség értéke
 - Végrelegesen fejlesztési célra kapott támogatás
 - Végrelegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök
 - Elévült kötelezettségek (leírt) összege;
- **kivételes előfordulású ráfordításnak** tekint minden olyan tételt, melynek szerződés szerinti összege meghaladja a 10.000 E Ft-ot és az alábbi elszámolások közé sorolandó:
 - Társaságba bevitt eszközök árfolyamvesztesége, ha nyilvántartás szerinti érték a több
 - Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett kötelezettségekkel csökkentett kapott eszközök értékének különbözete (árfolyamvesztesége), ha a kapott eszközök értéke a kevesebb
 - Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés könyv szerinti értékének és a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értékének különbözete (árfolyamvesztesége), ha az átvett eszközök értéke a kevesebb
 - Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
 - Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
 - Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
 - Elengedett követelések könyv szerinti értéke
 - Végrelegesen fejlesztési célra adott támogatás
 - Végrelegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök

Jelentős összegű hiba értékének határa

A Szövetségnél jelentős összegű 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) 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 nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem jelentős összegű 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) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba előző bekezdés szerinti értékhatárát.

5. Kis értékű készletek, követelések

5.1. Fajlagosan kis értékű eszközök nagysága

A Szövetségnél fajlagosan kis értékű készletnek minősül minden olyan eszköz, melynek könyv szerinti értéke nem haladja meg 100 E Ft-ot. Az értékvesztés összege a – fajlagosan kis értékű – készleteknél a Szövetség által kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában is meghatározható.

5.2. Vevőnkénti, adósonkénti kisösszegű követelések értéke

Vevőnként, adósonként kisösszegű követelésnek kell tekinteni azokat, melyek nyilvántartási értéke nem haladja meg a 10 E Ft-ot.

6. A maradványérték meghatározása, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módja

6.1. A maradványérték meghatározása

A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában meg kell határozni az amortizálható eszköz Sztv. 3.§ (4) bekezdés 5. pontjában meghatározott hasznos élettartamot, valamint a Sztv. 3.§ (4) bekezdés 6. pontjában meghatározott, a hasznos élettartam végén várható maradványértékét. A hasznos élettartam meghatározása a pénzügyi területen kijelölt munkatárs és szükség esetén műszaki ismerettel rendelkező munkatárs feladata.

Ha a hasznos élettartam időszaka rövidebb, mint az eszköz fizikai elhasználódása, erkölcsi avulása által műszakilag meghatározott időszak, akkor kell maradványértékkel számolni. Abban az esetben, ha a kettő egybe esik, akkor a maradványérték a visszanyerhető haszonanyagok, illetve hulladék anyagok értékével egyezik meg.

Ha változik a bekerülési érték, a hasznos élettartam, vagy mindkettő, akkor a maradványértéket felül kell vizsgálni és szükség esetén – amennyiben a változás jelentős – újból meg kell állapítani. A felülvizsgálat a pénzügyi területen kijelölt munkatárs és szükség esetén műszaki ismerettel rendelkező munkatárs feladata.

A használatba vett eszközök hasznos élettartamát, valamint a maradványértékét egyedileg kell megállapítani, amelyről a számviteli politika **1. sz. mellékletét képező jegyzőkönyvet** kell

felvenni. Jegyzőkönyvet kell készíteni az üzembe helyezés alkalmával, és akkor is, ha a maradványérték változtatásra kerül.

A jegyzőkönyvben megállapított paramétereket (várható élettartam, maradványérték) a Szövetség analitikus nyilvántartásában rögzíteni kell a bizonylati szabályzatban előírtaknak megfelelően.

A Sztv. 3.§ (4) bekezdés 6. pontjában foglaltak szerint a maradványérték nulla is lehet. a Szövetségnél nulla a maradványérték abban az esetben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, értéke nem éri el az aktivált bruttó érték 20%-át.

6.2. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

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 használni fogja szervezetünk. **Jelen ponthoz tartozó alpontokban az eszközökhöz rendelt használati időtől eltérő időszakot és módszert kell meghatározni, amennyiben az egyedi eszköz várható használati ideje más és az Sztv. alapján is alkalmazható.**

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.

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

Az értékcsökkenés elszámolása a következő módszerekkel történhet:

I. Időarányos leírás

a) Bruttó érték alapján

- Lineáris (állandó kulcsok szerint)
- Degresszív (csökkenő kulcsok szerint)
- Progresszív (növekvő kulcsok szerint)

b) Abszolút összeg alapján

- Lineáris (évente azonos összegű leírás)
- Degresszív (évente csökkenő abszolút összeg elszámolása)
- Progresszív (évente növekvő abszolút összeg elszámolása)

c) Nettó érték alapján

- Lineáris gyorsított kulccsal
- Maradék értékes leírás

– Kombinált leírás (állandó kulccsal, utolsó években lineáris)

II. Teljesítményarányos leírás

a) Bruttó érték alapján

– Lineáris leírás

b) Nettó érték alapján

– Letermelés arányos leírás

A leírás módszere eszközcsoportonként eltérő lehet.

A leírás módszerét minden esetben a számviteli politika *1. sz. mellékletét* képező jegyzőkönyv alapján kell megállapítani. A leírás módszerét a Szövetség analitikus nyilvántartásában rögzíteni kell, a bizonylati szabályzatban előírtaknak megfelelően.

6.2.1. Immateriális javak értékcsökkenése

Az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt kell leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

A törvényben meghatározott futamidők figyelembevételével – Szövetségnél – elszámolandó értékcsökkenés megállapítása során az immateriális javak értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a következőket:

<i>Megnevezés</i>	Használati idő (év)	Értékcsökkenés alapjául szolgáló érték (bruttó érték, vagy nettó érték)	Értékcsökkenés elszámolásának módszere	Leírási kulcs a használati idő és a választott módszer alapján (%)
Vagyoni értékű jog	3	bruttó érték	lineáris	33,33
Üzleti vagy cégérték	5	bruttó érték	lineáris	20
Szemleli termékek	3	bruttó érték	lineáris	33,33

6.2.2. Tárgyi eszközök értékcsökkenése

A törvényben a jelen számviteli politika előírásainak figyelembevételével – szervezetünknel – elszámolandó értékcsökkenés megállapítása során a tárgyi eszközök értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a következőket:

a) Ingatlanok értékcsökkenése

Megnevezés	Használati idő (év)	Értékcsökkenés alapjául szolgáló érték (bruttó érték, vagy nettó érték)	Értékcsökkenés elszámolásának módszere	Leírási kulcs a használati idő és a választott módszer alapján (%)
Épületek	50	bruttó érték	lineáris	2
Építmények	50	bruttó érték	lineáris	2
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10	bruttó érték	lineáris	10

b) Műszaki berendezések, gépek járművek értékcsökkenése

Megnevezés	Használati idő (év)	Értékcsökkenés és alapjául szolgáló érték (bruttó érték, vagy nettó érték)	Értékcsökkenés elszámolásának módszere	Leírási kulcs a használati idő és a választott módszer alapján (%)
Termelő gépek, berendezések	7	bruttó érték	lineáris	14,5
Szerszámok	7	bruttó érték	lineáris	14,5
Gyártóeszközök	7	bruttó érték	lineáris	14,5
Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	5	bruttó érték	lineáris	20

c) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Megnevezés	Használati idő (év)	Értékcsökkenés és alapjául szolgáló érték (bruttó érték, vagy nettó érték)	Értékcsökkenés elszámolásának módszere	Leírási kulcs a használati idő és a választott módszer alapján (%)
Üzemi (üzleti) gépek	7	bruttó érték	lineáris	14,5
Berendezések és felszerelések	7	bruttó érték	lineáris	14,5
Egyéb járművek	5	bruttó érték	lineáris	20
Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	7	bruttó érték	lineáris	14,5

Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések	7	bruttó érték	lineáris	14,5
Üzemkörön kívüli járművek	5	bruttó érték	lineáris	20
Egyéb berendezések, felszerelések	7	bruttó érték	lineáris	14,5
Egyéb járművek	5	bruttó érték	lineáris	20

d) Tenyészállatok

Megnevezés	Tenyésztés idő, tartási idő (év)	Értékcsökkenés alapjául szolgáló érték (bruttó érték, vagy nettó érték)	Értékcsökkenés elszámolásának módszere	Leírási kulcs a tartási idő és a választott módszer alapján (%)
Őrkutya	10	bruttó érték	lineáris	10

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. Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni 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. Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják. [Sztv.52. § (5-6-7) bekezdés]

6.3. Az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja

Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezést, használatba vételt követő naptól, történik.

Szervezetünknel az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása legkésőbb az éves mérleg elkészítését megelőzően történik, a mérleg fordulónapjával.

6.4. Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

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

A szervezetünk szempontjából lényegesnek minősül a változás, ha annak hatása legalább 20 % -kal módosítja az adott eszköz értékcsökkenési leírásának éves összegét.

6.5. A kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolásának szabályai

A Szövetségnél a kis értékű eszközök értékhatára eszközcsoportonként a következő:

Eszköz csoport	Értéke (E Ft) alatt
Ingatlanhoz nem kapcsolódó vagyoni értékű jogok:	200
Szellemi termékek:	200
Tárgyi eszközök:	200

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 előírások szerint mennyiségi nyilvántartást vezetünk.

6.6. A társasági adótörvény 1. sz. melléklet 5. pontja szerinti eszközök értékcsökkenési leírása esetén az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenés (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) érvényesíthető

- a) immateriális javaknál (kivéve az üzleti vagy cégértéket) és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogoknál,
- b) a legfeljebb kétszázezer forint bekerülési értékű, valamint a 2. számú melléklet IV. fejezetének a) pontja szerinti 33 százalékos kulcs alá sorolt tárgyi eszközök esetében,
- c) tenyészállatok esetében.

7. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszaírásának szabályai

7.1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalászosi 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;
- d) az üzleti vagy cégérték aktivált értékének könyv szerinti értéke - a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében - tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A piaci érték és nettó érték közötti különbség **jelentősnek minősül**, ha a piaci érték 25% -kal, de legalább 500 E 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**. Felelős a feladat elvégzésére kijelölt pénzügyi munkatárs és műszaki végzettséggel rendelkező munkatárs.

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 nem marad állományban.

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának időpontja

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

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

7.2. 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 értékelní (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 25%-kal, de legalább 500 E Ft-tal magasabb a nettó értéktől.

8. Az eszközök értékvesztésének, visszaírásának szabályai

8.1. Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni

- a) a gazdasági társaságban lévő - tulajdoni részesedést jelentő - befektetéseknél,
- b) az egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál,
- c) a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- d) a vásárolt készleteknél (anyag, áru),
- e) a saját termelésű készleteknél (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat)

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 mérlegfordulónapot hónap 31-éig 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 mértékéről szervezetünknel a Szövetség képviselőjében eljáró személy(ek) jogosult(ak) dönteni. A feladat végrehajtására vonatkozóan az adott év zárlati ütemtervében kerül rögzítésre a felelős és a határidő.

Tartós csökkenésnek minősül az értékvesztés meghatározása szempontjából, ha az eszközök értékének csökkenése és a mérleg készítés időpontja között egy év eltelt, illetve - fennállásának időtartamától függetlenül - akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

Jelentős mértékű a csökkenés,

- befektetések, értékpapírok esetében, ha a piaci érték legalább 20% **-kal** alacsonyabb a nettó értéktől,
- ha a készlet értéke a nyilvántartási árhoz viszonyítva legalább 15-20 %-kal lecsökkent,
- ha 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 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.

8.2. Az értékvesztés visszaírásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A tartós és jelentős mérték megítélésénél a jelen számviteli politika **8.1. pontjában** foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

- a) a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés Sztv. szerinti beszerzési értékét,
- b) a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír Sztv. szerinti beszerzési értékét, illetve, ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél az adott értékpapír névértékét,

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

8.3. Valós értéken történő értékelés

A Szövetség nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést.

9. Devizás tételek értékelése

A Szövetség a devizás tételek értékelése során a szerződés szerinti teljesítés napjára, illetve a mérlegfordulónapra vonatkozó, az MNB által jegyzett, árfolyamot használja a forintérték meghatározásához.

Az első bekezdésben előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a hitelintézet, a Magyar Nemzeti 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 Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizára átszámított értéket kell a Magyar Nemzeti 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 alkalmazható az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam is.

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 árfolyamveszteséggént.

10. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő számbavétele

A Sztv. előírásai szerint a **befektetett pénzügyi eszközök** között azokat az értékpapírokat kell nyilvántartani, amelyeket a befektető azzal a céllal fektet be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (kamatra, osztalékra) tegyen szert.

Ebben az esetben a befektetés (megvásárlás) tartós, hosszabb - legalább egy évet meghaladó - időre szóló döntésre épül.

A Sztv. szerint **forgóeszközök között értékpapírként** a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

A Szövetségnél a megvásárolt értékpapírok befektetett pénzügyi eszközzé, illetve forgóeszközzé minősítésére a pénzügyi vezető készít döntéselőkészítő anyagot, amelynek jóváhagyására a főtitkár jogosult. A minősítést a vásárlással egyidejűleg, az értékpapíroknak a könyvviteli nyilvántartásba történő számbavétele előtt el kell végezni.

A mérlegvalódiság biztosítása érdekében az éves beszámoló részét képező mérleg készítésekor, a december 31-én meglévő valamennyi értékpapírt felül kell vizsgálni abból a szempontból, hogy azt a mérleggel lezárt évet követően tartósan, vagy nem tartósan szándékozik szervezetünk megtartani.

Az adott értékpapírt a minősítésnek megfelelően kell a mérlegben befektetett-, vagy forgóeszközként szerepeltetni, és biztosítani kell a könyvviteli nyilvántartások – átminősítésnek megfelelő – módosítását is. A feladat végrehajtására vonatkozóan az adott évet érintő zárlati ütemtervben történik intézkedés.

11. A céltartalékképzés szabályai

A céltartalékképzés során érvényesíteni kell a **3.2.2.** pontban foglalt előírásokon túl, a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni,
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre,
- a céltartalékképzésről szervezetünknel a pénzügyi vezető javaslatára a főtitkár intézkedik.

12. 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 dokumentálásra kerüljenek. A dokumentációnak tartalmaznia kell

- a) az elhatárolás alapbizonylatát,
- b) az elhatárolás számítási anyagát,
- d) az elhatárolt összeget,
- e) a későbbi elszámolás módját,
- f) a dokumentációt készítő és ellenőr aláírását vagy bélyegzőjét.

Az elhatárolás számítási anyagát a könyvelő köteles elkészíteni, és aláírásával vagy bélyegzőjével igazolni.

13. Az 5-ös és 6-os számlaosztály költségeinek átvezetése

13.1. Az 5-ös számlaosztályban elszámolt költségnemek átvezetése a 8-as számlaosztályba összköltség eljárással készülő eredménykimutatás esetén

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

13.2. A 6-os számlaosztályban elszámolt költségek felosztása a 7-es számlaosztály számláira A Szövetség nem vezeti a 6-os és 7-es számlaosztály számláit.

14. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat 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 bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket:

- a) 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 rögzíteni kell;
- b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, negyedévenként, a negyedévet követő hónap utolsó napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

15. A kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete

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 az éves beszámoló egészét a tulajdonosok, a befektetők, 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 eredménykimutatásban 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.

A Szövetség a **kiegészítő mellékletében megjelenített információkat**

- a szervezetre és az éves beszámolóra utaló **általános**,
- a mérleghez, valamint az eredménykimutatáshoz kapcsolódó **specifikus** és
- a **tájékoztató**

részekre tagolva mutatja be.

Az általános rész szerkezete, tartalma:

a) A Szövetség rövid bemutatása

- működési forma
- alapítás (átalakulás), működés megkezdésének időpontja
- a Szövetség képviselőjére jogosult személy(ek) neve és lakóhelye, aki a beszámolót köteles aláírni
- tevékenység kör
- könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy neve, címe és regisztrációs száma
- egyértelmű utalás arra, hogy a szervezet könyvvizsgálatra kötelezett-e;
- 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

- a beszámoló formája és a könyvvezetés,
- az üzleti év ismertetése, a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja,

- amortizációs politika bemutatása,
- az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások ismertetése,
- jelentős, nem jelentős és lényeges értékek,
- kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások,
- devizás tételek értékelése.

A speciális rész szerkezete, tartalma

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

a) Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:

- az össze nem hasonlítható előző évi adatok indokolása (19.§ 3.bek.),
- tétel átrendezések helyeinek megjelölése, összehasonlítások érdekében hivatkozások megadása (19. § 4.bek.),
- vagyonkezelésbe vett állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök bemutatása mérlegtételek szerinti megbontásban (23. § 2.bek.),
- előző évtől eltérő eljárásokból eredő eltérések indoklása és hatása (88.§ 4.bek.),
- befektetett eszközök változásainak bemutatása (92.§ 1.bek.),
- tárgyévi értékcsökkenési, értékvesztés leírás bemutatása (92.§ 2-3. bek.),
- környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bemutatása (94.§ 1.bek.) ,
- veszélyes hulladék mennyiségi és értékadatainak bemutatása (94.§ 2.bek.),
- környezetvédelmi garanciális kötelezettségek fedezetére képzett céltartalékok bemutatása (94.§ 3.bek.),
- terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásának, terven felüli értékcsökkenés és a maradványérték eredményre gyakorolt hatásának bemutatása (53.§ 4-5.bek.),
- a követelések eredeti, nyilvántartásba vételi értékét, az üzleti évben elszámolt, illetve visszaírt, a halmozottan elszámolt értékvesztés összegét - legalább a mérlegtételek szerinti megbontásban (55. § 4.bek.)
- képzett céltartalék, illetve felhasználásának bemutatása (41.§ 8.bek.),
- rövid lejáratú kötelezettségek, beleértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztések bemutatása (42.§ 3.bek.),
- a kapott összegnél nagyobb visszafizetendő összegű kötelezettség bemutatása (68.§ 1.bek.),
- 5 évnél hosszabb futamidejű, valamint a zálogjoggal biztosított kötelezettségek (90.§ 3.bek. a. pont),

- az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eszközökre, forrásokra gyakorolt hatását évenkénti bontásban (88.§ 5.bek.),
- időbeli elhatárolások jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását (90.§ 1.bek.),
- lekötött tartalékot jogcímek szerint megbontva, (90.§ 3.bek. d.);
- saját tőke üzleti éven belüli változásai (90.§ 6.bek.), amennyiben az Egyesület él az értékhelyesbítés kimutatásának lehetőségével, akkor a piaci értékelésbe bevont, illetve a visszairással érintett eszközök esetében be kell mutatni a:
 - a) az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét;
 - b) az egyedi eszköz elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, visszairással növelt bekerülési értékét (könyv szerinti nettó értékét);
 - c) az a)-b) pontok szerinti értékek különbözetét (58. § (1))

Kiegészítés a mérlegben nem szereplő tételekhez:

- érték nélkül nyilvántartott vagyontárgyak bemutatása,
- immobil készletek nagysága, összetétele,
- függő és a biztos jövőbeni kötelezettségvállalások összegének fajtánkénti bemutatása (90.§ 4.bek. a. pont);
- azoknak a megállapodásoknak, pénzügyi kötelezettségeknek a jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásainak teljes összegét, amelyek a pénzügyi értékelés szempontjából jelentőséggel bírnak, lényegesek, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg (90.§ 3.bek. b, c pont),

b) Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kimutatások:

A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:

- az össze nem hasonlítható előző évi adatok indokolása (19.§ 3.bek.),
- kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei (93.§ 4.bek.),
- az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását évenkénti bontásban (88.§ 5.bek.),
- export értékesítés árbevétele és import beszerzés értéke földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban (93.§ 1.bek. a.),
- értékesítés árbevétele főbb tevékenységek szerinti bontásban (93.§ 1.bek. b.)
- exporttámogatás esetén a támogatott exportárbevételhez kapcsolódó közvetlen költségek (közvetlenül elszámolt költségek, az eladott áruk beszerzési értéke) összegét (93. § 2.bek.)
- kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege és jellege 88.§ (4a),
- igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei jogcím szerint (93. § 5a)

c) A számviteli törvényben nem szabályozott tételek:

- egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése,
- az értékesítés közvetlen költségeinek megbontása belföldi és exportértékesítés költségeire.

Tájékoztató rész

A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:

- egyéb részesedéseinek bemutatása (89.§1.bek.),
- minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét, jegyzett tőkéjének összegét, szavazatok arányát, ahol az Egyesület a Polgári Törvénykönyv gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezései szerint többségi befolyással, vagy minősített többséget biztosító befolyással rendelkezik. (89.§ 3.bek.),
- a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összegét, csoportonként összevontan; (89.§ 4. bek. a.)
- a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összegét, a nevükben vállalt garanciákat, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei egyidejű közlésével; (89.§ 4. bek. b.)
- az Egyesület korábbi vezető tisztségviselőivel, igazgatósági, felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség teljes összegét, csoportonként összevontan; (89.§ 4. bek. c.)
- minden olyan, az Egyesület képviselőjére jogosult személynek a nevét és lakóhelyét, aki az éves beszámolót köteles aláírni (89.§ 4. bek. d. pont)
- tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetései állománycsoportonként, valamint a bérjárulékaik jogcímenként (91.§ a. pont),
- az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő összegek (91.§ c. pont)
- azon egyéb bevételek és egyéb ráfordítások, illetve pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai tételeinek társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását, amelyek jelentős összegűek; (91.§ d. pont)
- összeghatártól függetlenül azok a tételek, amelyek tőkeműveletekhez, illetve átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódnak. (91.§ e. pont)
- az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat (88 § 7. bek.)
- támogatási program keretében végleges jelleggel, vagy visszatérítési kötelezettséggel kapott összegek, kapott összeg, felhasználás és rendelkezésre álló összeg bontásban (93.§ 3.bek.)
- részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalékok összege (90. § 8.bek.)

- külföldi telephelyek főbb adatai telephelyenként külön-külön (94/A.§).
- hátrасorolt eszközök értékének jogcímek szerinti részletezése, (90 § 5.bek.)

Vagyoni pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók

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

Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet értékeléséhez számított mutatók:

Mutató megnevezése	Előző évi	Tárgyévi	Változás
Vagyoni helyzet mutatói:			
Befektetett eszközök aránya			
Forgóeszközök aránya			
Tőkeösszeg			
Céltartalékok aránya			
Befektetett eszközök fedezete I.			
Befektetett eszközök fedezete II.			
Forgótőke, sajáttőke aránya			
Saját tőke növekedési mutató			
Pénzügyi helyzet mutatói			
Adósság állománnyal kapcsolatos mutatók:			
Hitel fedezeti mutató			
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató			
Adósság állomány aránya			
Adósság szolgálati fedezet			
Likviditási mutató			
Likviditási gyorsráta mutató			
Jövedelmezőségi mutatók:			
Fedezeti hányad			
Összes tőke jövedelmezősége			
Saját tőke jövedelmezősége			
Alaptőke jövedelmezősége I.			
Alaptőke jövedelmezősége II.			
Árbevétel arányos üzleti eredmény			
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény			
Saját tőke növekedési mutató			
Élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezőség			
Eszközarányos jövedelmezőség			

-

IV.
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A szabályzatban foglaltak betartása a Szövetség minden munkavállalója és foglalkoztatottja számára kötelező.

A Szövetségnél gondoskodni kell, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett személyek megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják.

Kelt: Budapest, 2023. április 4.



Dr. Lázár János
elnök
a Magyar Tenisz Szövetség képviselőjében

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

(a maradványérték és értékcsökkenési leírás módszerének megállapításáról)

Készült: 20.... évhónap hivatali helyiségben, a Szövetség által20...hó....napján beszerzett (létesített) tárgyi eszköz maradványértékének, valamint az értékcsökkenési leírás módszerének megállapítsa alakalmával.

Jelen vannak:névbeosztás
névbeosztás
névbeosztás
névbeosztás

Jelenlévők aévhónapján beszerzett (létesített) tárgyi eszközt azonosító adatait egyeztették, melyek a következők:

Megnevezés	Azonosító adatok
Tárgyi eszköz megnevezése:	
Ingatlan helyrajzi száma:	
Épület hasznos alapterülete:	
Gép (eszköz) gyári száma:	
Beszerezés, létesítés időpontja:	
Szállító cég neve:	
Üzembe helyezés kelte:	
Bruttó értéke:	

A tárgyi eszköz paramétereit, várható használatának módját figyelembe véve a használati időt, a maradványértéket és értékcsökkenési leírás módszerét a következők szerint állapítjuk meg:

Megnevezés	Paraméterek
Műszakok száma:	
Használati idő:	
Maradványérték:	

Értékcsökkenés elszámolásának módszere:	
-----------------------------------------	--

Egyéb megállapítások:

.....
.....
.....
.....
.....

k.m.f.

.....

.....

.....

.....

2. sz. melléklet

A Magyar Tenisz Szövetségnél az éves beszámoló és kapcsolódó mellékletei összeállításáért, a könyvviteli és ahhoz kapcsolódó szolgáltatások folyamatos teljesítésével megbízott, mindenkor felelős személy:

EUROKONTROLL Könyvvizsgáló és Szolgáltató Kft.

Székhely: 1011 Budapest, Mária tér 5. mfszt. 1.

Cégjegyzékszám: 01-09-167798

Kamarai nyilvántartási szám: 001135,

Tóth Géza Péter kamarai tag könyvvizsgáló (lakcím: 1011 Budapest, Mária tér 5. mfszt. 1.,

kamarai tagsági igazolvány száma: 005124) irányításával.

