



Magyar Tehetségsegítő Szervezetek Szövetsége

1119 Budapest, Mérnök u. 39.
Tel: +36 (1) 799-7970, +36-(30) 835-8878
info@tehetseg.hu, www.tehetseg.hu

Számlaszám: OTP Bank 11705008-29902695
Közhasznú Szervezet Főv. Bíróság: 12.192
Adószám: 18191822-1-43

Számviteli Politika

Érvényes: 2016.04.16-tól

Magyar Tehetségsegítő
Szervezetek Szövetsége
1119 Bp. Mérnök u. 39.
Adószám: 18191822-1-43

Bajor Péter Ügyvezető Elnök Matehetsz

A Szövetség tagjai: Amőba Alapítvány, Aranyelme Egyesület, Arany János Tehetséggondozó Program Intézményeinek Egyesülete, Bethlen Gábor Alapítvány (Nagyenyed), Bolyai Műhely Alapítvány, Bolyai Farkas Alapítvány a Magyarul Tanuló Tehetségeikért, Csányi Alapítvány a Gyermekekért, Evangélikus Pedagógiai-szakmai Szolgáltató és Továbbképző Intézet (EPSZTI), Katolikus Pedagógiai Szervezési és Továbbképzési Intézet (KPSZTI), Kárpátaljai Magyar Pedagógusszövetség, Kocka-kör, Kutató Diákok Országos Szövetsége, Kutató Diákokért Alapítvány, Kutató Gyerekek Tudományos Konferenciája, Kutató Tanárok Országos Szövetsége, Logos Alapítvány, Magyar Diáksport Szövetség, Magyar Innovációs Alapítvány, Magyar Innovációs Szövetség, Magyar Tehetséggondozó Társaság, Magyar Evangélikus Egyház, Magyarországi Református Egyház Tehetséggondozó Alapítványa, MATFUND Középiskolai Matematikai és Fizikai Alapítvány, Magyar Zenekolák és Művészeti Iskolák Szövetsége, Neumann János Számítógép-tudományi Társaság, Nyilas Misi Tehetségtámogató Egyesület (Kolozsvár), Oboás Társaság Alapítvány, Óvodapedagógusok Országos Szakmai Egyesülete, Polgár Alapítvány, Pro Progressio Alapítvány, Református Pedagógiai Intézet, Romániai Magyar Pedagógusok Szövetsége, Szlovákiai Magyar Pedagógusok Szövetsége, Talentum Műhely (Győr), TDK-ért Alapítvány, Vajdasági Magyar Pedagógusok Egyesülete (Géniusz mozgalom), Vajdasági Tehetségsegítő Tanács, Zalai Matematikai Tehetségekért Alapítvány (ZALAMAT)



Tartalomjegyzék

1. Bevezetés
2. Általános szabályok
3. Éves egyszerűsített beszámoló
4. Számviteli alapelvek és a könyvvizetés
5. Kiegészítő melléklet
6. Üzleti jelentés

Mellékletek:

1. sz. melléklet: Egyszerűsített mérleg és eredménykimutatásának sémája
2. sz. melléklet: Számlarend



1. Bevezetés

A nemzetközi számviteli elvekkel, az Európai Közösségnek e jogterületre vonatkozó irányelveivel összhangban lévő számviteli szabályokat rögzítő 2000. évi C. törvény (továbbiakban SZT), valamint a 224/2000. (XII.19.) Korm. rend.(A SZT. szerinti egyéb szervezetek beszámoló készítésének és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól) és a 2011. évi CLXXXI.törvény Civil törvény előírásai alapján a Szövetség számviteli politikáját 2013. február 21-től-től a jelen utasítás szerint szabályozom.

A Magyar Tehetségsegítő Szervezetek Szövetsége a 2006. július 26.-i Alapszabálya értelmében Egyesületként működik.

Az egyéb szervezetekről a SZT. előírásain túl, egyéb törvények és jogszabályok is rendelkeznek.

Az Szövetség számviteli politikájának rendeltetése, hogy

- biztosítsa az SZT. és egyéb jogszabályok előírásainak érvényesítését,
- segítse elő a vezetés eredményes gazdálkodását, szolgálta a döntések megalapozását szolgáló információkat.

A számviteli politika szerves részét képezi:

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata.
- az eszközök és források értékelési szabályzat
(az intézménynél a fenti kettő egy szabályzatban szerepel)
- a pénzkezelési szabályzat

Amennyiben a Szövetségnek van pénzügyi vezetője, főkönyvelője, akkor az Elnök átruházza a számlatükör készítését a pénzügyi szakemberre.

2. Általános szabályok

Más szabályzatok és a számviteli politika előírásaiban mutatkozó ellentmondás esetén a számviteli politikában megfogalmazottak szerint kell eljárni.

A számviteli politika elválaszthatatlan része a számlarend, amely a nyilvántartások kötelező keretét tartalmazza.

Az Szövetség számviteli politikáját a Közgyűlés hagyja jóvá, az Elnökség előterjesztése alapján.

3. Egyszerűsített éves beszámoló

Az Szövetség, mint egyéb szervezet beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségét a 224/2000. (XII.19.) Korm.rend. szabályozza.

Az Szövetség - a kettős könyvvitel rendszerében – rögzíti a könyveiben mindazokat a gazdasági eseményeket, amelyek eszközeire, forrásaira, illetve tárgyévi eredményére hatást gyakorol.

Az egyszerűsített éves beszámolóknak a Szövetség vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok változásáról megbízható és valós képet kell mutatnia.

Tartalmaznia kell minden eszközt, a saját tőkét, a céltartalékot és minden kötelezettséget (figyelembe véve az időbeli elhatárolások tételeit is), továbbá az időszak bevételeit és ráfordításait, valamint az adózott és a mérleg szerinti eredményt, valamint azokat az adatokat, szöveges indoklásokat, amelyek a Szövetség valós vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének bemutatásához szükségesek.

Az Szövetség éves beszámolóját december 31-i fordulónappal készíti.

Az intézmény beszámolója egyszerűsített éves beszámoló.

Az egyszerűsített éves beszámoló részei:

- mérleg, " A " változat (Tv. 1.sz. melléklet „A” változat nagybetűvel és római számmal jelölt tételei)



- **eredménykimutatás, összköltségeljárás "A" változat** (Tv. 2. sz. melléklet „A”változat nagybetűvel és római számmal jelölt tételei)
- **kiegészítő melléklet**
- **közhasznúsági melléklet**

Fentiekén túl el kell készíteni:

- támogatások felhasználásáról, elszámolásáról készült jelentést
- a vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást,
- a cél szerinti juttatások kimutatását,
- központi költségvetési szervtől, az elkülönített állami pénzalaptól, helyi önkormányzattól, a kisebbségi települési önkormányzatok társulásától, az egészségbiztosítási önkormányzattól és mindezek szerveitől kapott támogatás mértékét,
- a szövetség vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások értékét, illetve összegét,
- az oktatási (alaptevékenység) tevékenységről szóló rövid tartalmi beszámolót.

Az Szövetségnek a SZT 96§ (1) és a 224/2000. Korm.rend. 6. § (11) bekezdése alapján Üzleti jelentést készítenie nem kell.

A mérlegkészítés időpontja: minden év május 31-ig.

Az Szövetség beszámolója a www.tehetsegpont.hu internetes oldalon kerül közzétételre valamint beküldésre kerül a Bíróságra.

Az eredménykimutatás az Szövetség mérleg szerinti eredményének levezetését tartalmazza. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének megállapítása *összköltség eljárás* alapján történik.

A mérleg és eredménykimutatás vonatkozásában az Szövetség nem él a továbbtagolás lehetőségével, és nem kíván új tételeket felvenni és tételeket összevonni.

4. Számviteli alapelvek és a könyvvezetés

A vállalkozás folytatásának elve szerint a beszámoló összeállításánál abból kell kiindulni, hogy a Szövetség belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét.

A teljesség elve az jelenti, hogy a tárgyévi gazdasági események rögzítésén kívül könyvelni kell a december 31. és a mérlegkészítés közötti időszakban ismertté vált azon gazdasági eseményeket is, melyek a tárgyévre hatást gyakorolnak (függetlenül a pénzügyi kiegyenlítéstől).

A valódiság elve szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek, a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállóknak által is megállapíthatóknak kell lenniük. Ez azt jelenti, hogy könyvelni csak az alapbizonylat (számla, szerződés) tartalma alapján lehet.

Értékelésük meg kell hogy feleljen a SZT.-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A világosság elve kimondja, hogy a könyvvezetést és a beszámolót áttekinthetően, és az SZT-nek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a számlatükört úgy kell megszerkeszteni, hogy annak alapján a beszámoló nyomtatványát ki lehessen tölteni.

A következetesség elve szerint a beszámoló tartalma és formája, valamint a könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

A beszámolót mindig ugyanazon fordulónappal kell elkészíteni.

A folytonosság elve szerint a nyitó mérlegben szereplő adatoknak meg kell egyeznie az előző évi záró mérlegben feltüntetett adatokkal. Az értékelési elveket csak az SZT-ben meghatározott szabályok szerint lehet változtatni. A változtatást illetve annak hatását a kiegészítő mellékletben ismertetni kell.

Az összemérés elve szerint a pénzügyi teljesítéstől függetlenül az adott gazdasági évre vonatkozó összes bevételt és ráfordítást el kell számolni.

Az óvatosság elve alapján nem lehet eredményt kimutatni, ha az árbevétel, bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés



elszámolásával, céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előre látható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.

Bruttó elszámolás elve szerint a bevételek és a költségek, illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben nem számolhatóak el. Ez azonban nem zárja ki, a gazdasági események külön-külön történő rögzítése után a kompenzáció lehetőségét, amennyiben az üzleti partner vevője és szállítója is az intézménynek.

Egyedi értékelés elve alapján az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Az értékelések módszertanát, időpontjait az értékelési szabályzat tartalmazza.

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

A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve alapján a beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, illetve elszámolni.

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználók döntéseit.

A költség-haszon összevetésének elve, hogy a beszámolóban nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

A Szövetségre jellemző, további lényeges szabályok, előírások, módszerek

Könyvvizetés

A Szövetség kettős könyvvitelt vezet, könyvvizetése számítástechnikai programmal támogatott.

Eredménykimutatás

A 224/2000. (XII.19.) Korm. rendelet 15 § előírásait azaz, az alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bevételeinek és kiadásainak (költség és ráfordítás) elkülönítését kódszámrendszer alkalmazásával oldja meg az Szövetség.

A Szövetség nonprofit vállalkozási tevékenységet végezhet. Tervek szerint a végzett tevékenység forrása a tagdíjbevételek, állami támogatások, pályázati források.

A különböző forrásból származó pénzek elszámolásának megkönnyítése érdekében kódszámot alkalmazunk, melyet minden számviteli bizonylaton feltüntetünk.

Mérleg

a.) Az eszközök minősítésének szempontjai

Befektetett eszközök között az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, beruházásokat, valamint a befektetett pénzügyi eszközöket kell nyilvántartani, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

Forgóeszközök közé a fenti kritériumnak (1 éven túl) meg nem felelő eszközök tartoznak.

A Szövetség esetében ide tartoznak:

- anyagok
- anyagi eszközök (a tevékenység folyamatában többször résztvevő: munkaruha, műszerek) közé sorolt, de felelőssel elszámoltatott
- áruk
- követelések
- befektetett pénzügyi eszközök közé nem sorolható pénzeszközök

b.) Az eszközök beszerzési (bekerülési) értéke

Az eszközök bekerülési (beszerzési) értékét eszközfajtánként az Számlarend 1. sz. ábrája tartalmazza.

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket, készleteket ÁFA nélküli beszerzési áron kell értékelni, kivéve, ha a beszerzéshez le nem vonható ÁFA kapcsolódik, mert ekkor ez is a beszerzési ár részét képezi. A Szövetség jellemzően adómentességet választott, így módon a beszerzési érték részét képezi az ÁFA is.

A beszerzési ár, érték összetevőit a számviteli törvény előírása szerint kell alkalmazni.

Az előállítási költségek között kell elszámolni - mint saját előállítású eszközök aktivált értékét- a más vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a Szövetség által biztosított vásárolt anyag bekerülési értékét, a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét, mégpedig a vásárolt anyag, saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatás nyújtásakor.

c.) Főbb értékelési elvek

A befektetett eszközöket a mérlegbe bekerülési (beszerzési) értéken kell felvenni, csökkentve az értékcsökkenéssel illetve értékvesztéssel, és növelve az értékhelyesbítéssel.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök esetén az ÁFA is a beszerzési ár részét képezi. A beszerzési ár összetevőit a számviteli törvény előírása szerint kell számítani.

A térítésmentesen átvett, ajándékba kapott, többletként fellelt eszközöket - ideértve a forgalomképes immateriális javakat is – piaci, - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén jogszabály szerinti – értéken kell nyilvántartani.

A befektetett eszközök az intézménynél jellemzően:

- A Szövetség által beszerzett saját használatú eszközök
- A Szövetség által beszerzett használatba adott eszközök lehetnek.

A Szövetség az általa beszerzett eszközök után értékcsökkenést számol el. Az **értékcsökkenés** elszámolásának alapja az eszköz bruttó értéke. Az *elszámolás a használatba vételt követő naptól időarányosan történik. Az eszköz hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett, bekerülési értéke alapján határozzuk meg a terv szerinti leírás összegét, illetve a kulcsát.*

A főkönyvre feladás évente történik.

A 100 ezer Ft egyedi beszerzési ár alatti immateriális javak és tárgyi eszközök értékét az intézmény használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

A számviteli törvény 45§-a kimondja, hogy a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

- fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is)



bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor kell megszüntetni.

A Szövetség alkalmazza a számviteli törvény 86.§ (5) bekezdésében lévő lehetőséget: „a halasztott bevételként kimutatott összeg jelentős és a megbízható és valós összkép követelménye azt indokolja, a megszüntetést – az ellentételezett költségnek, illetve ráfordításnak megfelelően – az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben” számolja el.

Terven felüli értékcsökkenést a feleslegessé vált, megrongálódott, vagy megsemmisült, illetve rendeltetésének megfelelően már nem használható beruházások, immateriális javak és tárgyi eszközök után számoljuk el. A csökkentést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz használhatóságának megfelelő piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

A vásárolt anyagok és készletek értékelése *beszerzési áron* történik, melyet módosíthat az óvatosság elvének alkalmazása következtében elszámolt **értékvesztés** összege. A szövetség tevékenységére nem jellemző a készletezés.

A követeléseket és a kötelezettségeket a mérlegbe (elismert és elfogadott) könyv szerinti értéken (értékvesztéssel csökkentett) kell felvenni, csökkentve az SZT előírásai alapján számolandó **árfolyamkülönbséggel**.

Szövetségre jellemző követelések, kötelezettségek, és az iskoláknak nyújtott különböző támogatások:

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 az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

Külföldi pénzügyi értékre szóló követelések és kötelezettségek értékelésénél a Szövetség az MNB közép árfolyamát alkalmazza.

A behajthatatlan követelések minősítésének szempontjai a SZT. 3. § (4). 10. pontjában meghatározottak szerint.

Az adós felkutatásának igazolására 3 x-i tértivevényes értesítés kísérletét határozza meg a Szövetség

Értékpapírokat egyedileg, a SZT. előírása szerinti bekerülési értéken értékeljük. Pénzeszközöket általában könyvszerinti értéken:

A Szövetség az elszámolt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés visszairását nem alkalmazza.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számláihoz tételes felsorolást (leltárt) kell készíteni, értékelése könyvszerinti értéken történik.

Céltartalék képzés az adózás előtti eredmény terhére történik

Kiegészítő melléklet

A kiegészítő mellékletnek - az SZT előírásainak megfelelően - az alábbiakon túlmenően tartalmaznia kell mindazokat, amelyek a Szövetség vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, fenntartó, a befektetők, a hitelezők számára szükségesek.

Kiegészítő melléklet felépítése

a kiegészítő melléklet számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat is tartalmaz.

Általános kiegészítés

1. A Szövetség bemutatása: működési forma, alapítás időpontja, tevékenységi kör, piaci helyzet.
2. A számviteli politikából kiemelten (általános előírások)
 - mérleg és eredménykimutatás választott formája
 - mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja
 - értékelésre vonatkozó összefoglaló előírások
 - céltartalékképzés alkalmazott területei, módszerei és eljárásai
 - a számviteli alapelvek sajátos érvényesítése, ha egyes esetekben az alapelvek ütköznek, s az intézmény dönt egyik alapelv előtérbe helyezéséről a másikkal szemben.
3. A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások bemutatása (külön ismertetve az amortizációs politika tartalmát)
 - az egyes eszközök- és forráscsoportok értékelésére alkalmazott eljárások
 - a bekerülési érték tartalmának meghatározása
 - azok az esetek, amelyeknél az egyedi értékelés elve sajátosan érvényesül
 - az értékvesztések elszámolásának esetei, kritériumai és eljárásai,
 - az amortizációs politika, amelynek kapcsán ismertetni kell
 - a. a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapját (bruttó érték vagy nettó érték)
 - b. a várható hasznos élettartam, valamint a maradványérték meghatározásának módszerét
 - c. az értékcsökkenés elszámolásának módszerét (lineáris, degresszív, teljesítményarányos, egyéb)
 - d. az értékcsökkenés elszámolásának gyakoriságát
 - e. a kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek terv szerinti leírásának módszerét (értékhatár)
 - f. a tervezett leírás megváltoztatásának kritériumait
 - g. a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának módszerét.
4. Értékelési eljárások változását és a Szövetség vagyoni, pénzügyi helyzetére, és az eredményre gyakorolt hatását.
5. Mérlegfordulónap változtatása esetén az összehasonlító bázis adatok bemutatását.
6. A Szövetség valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének az eszközök és források összetételének, a saját tőke és a kötelezettség tételei alakulásának, a likviditás és fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának értékelése.

Specifikus jellegű kiegészítések

Ezen belül az adatokat és információkat célszerű - a világosság elvének szem előtt tartásával külön

- a mérleghez és
- az eredménykimutatáshoz besorolni, lehetőség szerint hivatkozva az egyes érintett mérleg- és eredménykimutatás tételekre, a folytonosság elvének megfelelően a számszaki részeknél be kell mutatni az előző év adatait is.

1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- Az immateriális javakra és a tárgyi eszközökre vonatkozóan mérleg-tételenkénti bontásban:

- nyitó bruttó érték
 - bruttó érték növekedése, csökkenése, és az átsorolások,
 - nyitó halmozott értékcsökkenés, tárgyévi növekedései, csökkenései, és az átsorolások
 - tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás összege mérlegtételek szerinti bontásban: lineáris, degresszív, teljesítményarányos, használatba vételkor egyösszegű, vagy egyéb
 - terven felüli értékcsökkenés,
 - meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének változása esetén az eredményre gyakorolt számszerűsített hatása
- A befektetett pénzügyi eszközök értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés
 - A Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, a Követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorokból külön-külön mennyi az anya-, illetve a leányvállalattal (leányvállalatokkal) szembeni követelés
 - A lekötött tartalék jogcímei szerint bontva.
 - A hosszúlejáratú kötelezettségek következő üzleti éven belül esedékes törlesztő részletei.
 - A kötelezettség visszafizetendő összege, ha nagyobb a kapott összegnél.
 - Azon kötelezettségeknek az összege, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint 5 év, azok amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját
 - A Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorokból külön-külön az anya-, illetve leányvállalattal szembeni kötelezettségek összege.

Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eszközökre és forrásokra gyakorolt -mérlegben megfelelő tételnél összevontan szereplő - hatásai évenkénti bontásban.

- A mérlegben szereplő, előző évvel (évekkel) össze nem hasonlítható adatok tételes megjelölése és indoklása.
- A mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek tartós változása esetén a változást előidéző tényezők és számszerű hatásuk részletezése.
- Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek egységes értékelése esetén adódó különbséget, ha ezek hatása jelentős.
- Azon pénzügyi kötelezettségek teljes összege, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de a mérlegben nem jelennek meg.

A hátrasorolt eszközök értéke jogcímei szerint.

- A mérlegen kívüli tételek.
- Az előírtakon kívül minden olyan információ, ha a SZT. előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben történő bemutatásához.

A SZT. előírásaitól való kivételes eltérések, bemutatva ezek indokait, az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását, a mérleg korábban alkalmazott formája változtatásának indoka.

2. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban.



- A támogatási program keretében kapott, folyósított, illetve elszámolt összegek támogatásonként - kapott összeg, annak felhasználása.
- Az értékesítés nettó árbevételei, az egyéb bevételek és a rendkívüli bevételek között kimutatott halasztott bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal -ezen belül az anya- és leányvállalatokkal - szemben elszámolt összegek.
- A rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások összegei jogcímenként, ha azok eredményre gyakorolt hatása jelentős.
- Az ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt - az eredmény-kimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatása, évenkénti bontásban.
- Az előírtakon túlmenő, további információk, amennyiben a SZT. előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek az eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.
- Az össze nem hasonlítható adatok tételei részletesen, megjelenésük indoklásával együtt.
- A korábban alkalmazott eredmény-kimutatás megváltoztatásának indoklása.
- Azokat az anyagi eszközöket, amelyeknek a bekerülési értéke nem éri el az 80.000 Ft-ot, fizikai elhasználódása 1 éven belül megtörténik, és közvetlenül nem szolgálja a Szövetség működését, anyagköltség között számoljuk el.
- ~~Bruttó 10.000Ft alatti eszközöket egy összegben anyagköltségként számoljuk el~~

Tájékoztató jellegű kiegészítés

Itt kell szerepeltetni:

- A vállalkozási tevékenység társasági adó alapjának meghatározása során figyelembe veendő módosító tételeket és azok összegeit
- A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók
 - átlagos statisztikai létszáma,
 - bérköltsége és
 - személyi jellegű egyéb kifizetései, állománycsoportonkénti részletezésben.

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók meghatározása

- Tárgyi eszközök aránya: tárgyi eszközök / eszközök
- Forgóeszközök aránya: forgóeszközök / eszközök
- Likviditás I.: forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek
- Tőke ellátottság: saját tőke / összes forrás
- Eladósodottság: idegen tőke / összes forrás
- Árbevétel arányos nyereség: adózott eredmény / értékesítés nettó árbevétele

Az üzleti jelentés összeállítása

Üzleti jelentést az intézménynek készítenie nem kell (SZT. 96§ (1) és a 224/2000. Korm. rend. 6. § (11)).



1/a. sz. melléklet

5. számú melléklet a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatásának előírt tagolása a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetnél

Alaptevékenység Vállalkozási tevékenység Összesen

1. Értékesítés nettó árbevétele
2. Aktivált saját teljesítmények értéke
3. Egyéb bevételek
ebből:
 - támogatások
 - = Alapítói
 - = központi költségvetési
 - = helyi önkormányzati
 - = Egyéb
4. Pénzügyi műveletek bevételei
5. Rendkívüli bevételek
ebből:
 - támogatások
 - = Alapítói
 - = központi költségvetési
 - = helyi önkormányzati
 - = Egyéb
6. Tagdíjak
- A. Összes bevétel (1±2+3+4+5+6)
7. Anyagjellegű ráfordítások
8. Személyi jellegű ráfordítások
9. Értékcsökkenési leírás
10. Egyéb ráfordítások
11. Pénzügyi műveletek ráfordításai
12. Rendkívüli ráfordítások
- B. Összes ráfordítás (7+8+9+10+11+12)
- C. Adózás előtti eredmény (A-B)
- I. Adófizetési kötelezettség
- D. Jóváhagyott osztalék
- E. Tárgyévi eredmény (C-I-D)



1/b. sz. melléklet

4. számú melléklet a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez

Az egyszerűsített éves beszámoló, illetve a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló mérlegének előírt tagolása a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetnél, illetve közhasznú egyéb szervezetnél

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)

- A. Befektetett eszközök
 - I. Immateriális javak
 - II. Tárgyi eszközök
 - III. Befektetett pénzügyi eszközök
 - B. Forgóeszközök
 - I. Készletek
 - II. Követelések
 - III. Értékpapírok
 - IV. Pénzeszközök
 - C. Aktív időbeli elhatárolások
- Eszközök összesen

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

- D. Saját tőke
 - I. Induló tőke/Jegyzett tőke
 - II. Tőkeváltozás/Eredmény
 - III. Lekötött tartalék
 - IV. Értékelési tartalék
 - V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)
 - VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből
- E. Céltartalékok
- F. Kötelezettségek
 - I. Hátrasorolt kötelezettségek
 - II. Hosszú lejáratú kötelezettségek
 - III. Rövid lejáratú kötelezettségek
- G. Passzív időbeli elhatárolások

Források összesen