

Jóváhagyta!

A Honvéd Aurora Sportgyesület

(HASE) elnöksége

1/2020. (VIII.03.) számú határozatával

HONVÉD AURORA SPORTEGYESÜLET

SZÁMVITELI POLITIKÁJA



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marti György".

Marti György
HASE ügyvezető elnök
(előterjesztő)

Tartalom

I. A SZÁMVITELI POLITIKA RENDELTETÉSE	3
II. ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK	3
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	6
III. AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS ÉS SAJÁTOS SZABÁLYAI.....	7
B. FORGÓESZKÖZÖK	11
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	12
D. Saját tőke	13
E. Céltartalékok	13
F. Kötelezettségek	13
G. Passzív időbeli elhatárolások.....	14
IV. SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁS SZEMPONTJÁBÓL MINŐSÍTÉST IGÉNYLŐ TÉMÁK	15
V. A könyvviteli zárlat kötelezettsége	15
VI. Leltárkészítési és leltározási kötelezettség.....	15
VII. A számvitel bizonylati rendje	16
VIII. A közpénzek felhasználásának ellenőrzése, közpénzek elkülönített felhasználása és kezelése	17
IX. Záró rendelkezések.....	21

A szabályzat célja olyan számviteli elvek, szabályok, módszerek és eljárások meghatározása, amelyek megfelelnek a **számvitelről szóló 2000. évi C. törvény** (továbbiakban Sztv.), valamint a civil szervezetek gazdálkodására vonatkozó mindenkor hatályos jogszabályok előírásainak, és amelyeket érvényre kell juttatni a beszámoló elkészítése és bemutatása, illetve a könyvvezetés során. **E számviteli politika a Honvéd Aurora Sportegyesület (továbbiakban: HASE) adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását alapozza meg.**

I. A SZÁMVITELI POLITIKA RENDELTETÉSE

Olyan számviteli információs rendszer megalapozása, amellyel a jogszabályi előírásokhoz igazodó, megbízható és valós összképet biztosító tájékoztatás nyújtható a HASE vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről **a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás) és a pénzügyi-számviteli jelentések, valamint kapcsolódó mellékletek felhasználói részére.**

A számviteli politika keretében rögzíteni kell azokat a gazdálkodásra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek, jelentősnek nem lényegesnek, nem jelentősnek, továbbá meg kell határozni azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazza, illetőleg az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

II. ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

1. **A HASE gazdálkodása:** A HASE vagyonának felhasználásáról az elnökség előterjesztése alapján a Közgyűlés, rendelkezhet. A HASE vagyoni helyzete és anyagi forrásainak ismeretében évente dönt a HASE céljai között felsorolt feladatok végrehajtásához felhasználható pénzeszközök mértékéről, felosztásuk módjáról.
2. **A HASE üzleti éve:** megegyezik a naptári évvel, január 1-től december 31-ig tart.
3. **Könyvvezetési kötelezettség:** a számviteli nyilvántartásokat a kettős könyvvitel szabályai szerint folyamatosan, időrendi sorrendben kell vezetni, és a naptári év végével lezárni.
4. **A beszámoló formája, a beszámoló-készítés időpontjának meghatározása:** A HASE közhasznú egyszerűsített éves beszámolót - mely mérlegből és eredmény-kimutatásból áll -, illetve közhasznúsági mellékletet készít a tárgyévről. Az éves beszámoló készítés és az ehhez kapcsolódó zárlat időpontja a december 31-i fordulónapot követő év március 31. napja. Az eddig az időpontig beérkezett minden bizonylatot, amely a lezárt évvel kapcsolatos, le kell könyvelni. **A beszámolót a zárlatot követően lehetőség szerint április 15-ig, de legkésőbb május 31-ig** kell összeállítani. A beszámolót a HASE ezer forintban, a közhasznúsági mellékletet forintban készíti.
5. **Számviteli alapelvek:** A HASE gazdálkodása és beszámoló készítése során érvényesülnie kell a Sztv-ben rögzített számviteli alapelveknek:
 - vállalkozás folytatásának elve
 - teljesség elve
 - valóság elve
 - összemérés elve

- óvatosság elve
- egyedi értékelés elve
- időbeli elhatárolás elve
- tartalom elsődlegessége a formával szemben
- lényegesség elve
- költség-haszon összevetésének elve
- bruttó elszámolás elve
- világosság elve
- következetesség elve
- folytonosság elve.

6. **A mérleg formája, tartalma:** A közhasznú egyszerűsített éves beszámoló mérlegét a **hatályos jogszabályokban meghatározott szerkezetben** és legalább az előírt részletezésben, bizonylatokkal alátámasztott, szabályszerűen vezetett kettős könyvvitel adatai alapján, világos és áttekinthető formában **köteles elkészíteni.**

A mérleg készítésénél a Sztv. vonatkozó előírásait a civil szervezetekre vonatkozó sajátosságok figyelembevételével kell alkalmazni. Fentiek szerint a HASE saját tőkéje indulótőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból és tárgyévi eredményből (közhasznú tevékenység, illetve vállalkozási tevékenység bontásban) tevődik össze.

7. **Az eredmény-kimutatás formája, tartalma:** a HASE a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló eredmény-kimutatást készít. Az eredmény megállapításánál alapvetően a Sztv. előírásait kell alkalmazni a civil szervezetek alábbi sajátosságaival módosítva.

- A közhasznú eredmény-kimutatásban egymástól elkülönítve kell kimutatni az alaptevékenységgel, valamint a vállalkozási tevékenységgel összefüggő tételeket.
- Az alaptevékenységhez, illetve a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül nem kapcsolódó ráfordításokat, kiadásokat a HASE a bevételek arányában köteles megosztani az alaptevékenység, illetve a vállalkozási tevékenység között.
- A közhasznú eredmény-kimutatásban az előző évi és a tárgyévi adatokat, valamint a jelentős összegű hibák elkülönített bemutatását az alaptevékenység, vállalkozási tevékenység, összesen bontásban tovább kell részletezni.
- A közhasznú eredmény-kimutatásban a vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, a pénzügyi műveletek bevételeinek, a rendkívüli bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások, a pénzügyi műveletek ráfordításai és a rendkívüli ráfordítások együttes összegének különbözete, csökkentve az adófizetési kötelezettséggel.

A HASE bevételei:

A. Összes közhasznú tevékenység bevétele

1. Közhasznú célú működésre kapott támogatás
 - a. központi költségvetésből
 - b. helyi önkormányzattól
 - c. egyéb

2. Pályázati úton elnyert támogatás
 3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel
 4. Tagdíjból származó bevétel
 5. Egyéb bevétel
- B. Vállalkozási tevékenység bevétele
- C. Összes bevétel

A központi költségvetéstől, valamint a helyi önkormányzattól és az egyéb helyről kapott támogatásokat, illetve a támogatási szerződésben rögzített működési célra felhasználható összeget a HASE bevételként számolja el.

A továbbutalási céllal kapott támogatást egyéb bevételként kell kimutatni. Az így kapott támogatás továbbutalt, átadott összegét egyéb ráfordításként kell elszámolni. E támogatások továbbutalása, átadása nem minősül a jogszabály szerinti költségek ellentételezésére, illetve fejlesztési célra adott támogatásnak, továbbá véglegesen átadott pénzeszköznek.

A HASE kiadásai:

A HASE működési költségei, valamint a vállalkozási célú tevékenység közvetlen és közvetett költségei legalább az alábbi bontásban.

D. Közhasznú tevékenység ráfordításai

Anyagjellegű ráfordítások
Személyi jellegű ráfordítások
Értékcsökkenési leírás
Egyéb ráfordítások
Pénzügyi műveletek ráfordításai

E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai

Anyagjellegű ráfordítások
Személyi jellegű ráfordítások
Értékcsökkenési leírás
Egyéb ráfordítások
Pénzügyi műveletek ráfordításai

8. A közhasznúsági melléklet formája, tartalma:

A HASE, mint közhasznú szervezet a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény rendelkezései szerint köteles közhasznúsági mellékletet készíteni az éves beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg, az előírt tartalommal és ezt mindenki számára hozzáférhetővé kell tennie, illetve közérdekből megismerhetővé kell tenni honlapján.

A közhasznúsági melléklet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A közhasznúsági melléklet az alábbiakat tartalmazza:

- Számviteli beszámoló (egyszerűsített mérleg, eredmény-kimutatás)
- kimutatás a költségvetési támogatás felhasználásáról,
- a vagyon felhasználásának, alakulásának bemutatása,
- a cél szerinti juttatások és azok felhasználása,
- más szervektől kapott támogatás felhasználása,
- a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások,
- a közhasznú tevékenység rövid tartalmi beszámolója.

9. Vállalkozási tevékenység:

A HASE vállalkozási tevékenységet is folytathat, ezért vállalkozási tevékenysége könyvviteli nyilvántartásában történő elkülönítésre kötelezett. A HASE a könyvelőprogram kertében külön főkönyvi számokat használ az elkülönítésre HASE tevékenység, valamint vállalkozási tevékenység bontásban, amennyiben vállalkozási tevékenységet folytat. A HASE a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1991. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) hatálya alá tartozik, a társasági adóbevallást el kell készítenie és azt a tárgyévét követő év május 31-éig kell benyújtania az adóhatóság felé. Amennyiben a HASE a tárgyévben nem végez vállalkozási tevékenységet, úgy a tárgyévre vonatkozó társasági adóbevallását kiválthatja a tárgyévét követő év február 15-ig benyújtandó adóbevallásban tett nyilatkozatával.

10. Könyvvizsgálati kötelezettség:

A HASE a közhasznú egyszerűsített éves beszámolóját, illetve a közhasznúsági mellékletét a nagyságrendjére tekintettel egyelőre könyvvizsgálóval nem kell auditáltatnia, azt az elnökség előterjesztése alapján a Közgyűlés hagyja jóvá.

11. Közzétételi kötelezettség:

A HASE a közhasznú egyszerűsített éves beszámolóját és közhasznúsági mellékletét és a kiegészítő mellékletét benyújtja az Országos Bírósági Hivatal részére és oly módon hozza nyilvánosságra, hogy beszámolóit a székhelyén, illetve irodahelyiségén mindenki által hozzáférhetővé teszi minden év május 31-ig, valamint a honlapján bárki által megtekinthetővé teszi.

A mérleg eszközeinek és forrásainak részletezése, az értékelés általános elvei

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket és a befektetett pénzügyi eszközöket. A befektetett eszközök közé azon eszközök tartoznak, melyeket a HASE tevékenységét éven túl szolgálják.

I. Immateriális javak között tartják nyilván

- a.) a vagyoni értékű jogokat
- b.) a szellemi termékeket
- c.) az immateriális javakra adott előlegeket
- d.) az immateriális javak értékhelyesbítését

A vagyoni értékű jogok között tartják nyilván a bérleti jogot, a használati jogot, az esetleges egyéb jogokat.

A tevékenységhez használt szoftvereket a szellemi termékek között tartják nyilván.

Az immateriális javak nyilvántartásba vétele, értékelése a megszerzésükért fizetett összegben, tényleges beszerzési áron történik.

Az immateriális javakról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni.

IV. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nyilvántartása az alábbiak szerint történik:

- ingatlanok
- ingatlanok értékcsökkenése
- Egyéb berendezések felszerelések
 - a. járművek
 - b. irodai, igazgatási berendezések, felszerelések
 - c. számítástechnikai eszközök
 - d. egyéb berendezések felszerelések értékcsökkenése

A tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele, aktiválása értékelése a megszerzésükért fizetett összegben tényleges beszerzési értéken történik.

- Beruházások, felújítások
 - a. befejezetlen beruházások
 - b. felújítások
 - c. 200 E ft alatti befejezetlen beruházások

A még használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök beszerzési költségeit a beruházások között kell kimutatni. A tárgyi eszközökről egyedi analitikus nyilvántartás kell vezetni.

III. AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS ÉS SAJÁTOS SZABÁLYAI

A befektetett eszközöket és a forgóeszközöket bekerülési áron kell értékelni, csökkentve a törvény által alkalmazható leírásokkal.

Az eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A HASE -nál nem fordul elő saját előállítás, így a beszerzési érték és a hozzá kapcsolódó kiadások jelentik az eszköz bekerülési (bruttó) értékét.

Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke az átadónál kimutatott, nyilvántartás szerinti (legfeljebb forgalmi, piaci) érték, illetőleg az ajándékként kapott, a többletként fellelt eszközök esetében az állományba vétel időpontjában megállapítható piaci érték.

Értékvesztés elszámolás szabályai:

Ha a HASE mérlegében kimutatott eszköz **könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb**, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges **piaci értéke**, akkor

- az immateriális javak és a tárgyi eszközök esetében **terven felüli értékcsökkenést**,

- a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál, az adósoknál értékvesztést kell elszámolni.

Az eltérést **jelentősnek** kell minősíteni, ha az a könyv szerinti érték 10 %-át meghaladja. A hatása **tartós**, ha 1 évnél hosszabb ideje fennáll.

Az értékcsökkenést, illetőleg az értékvesztést olyan mértékig kell elszámolni, hogy az eszköz az ismert piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Ha az alacsonyabb értéken való értékelés – az értékvesztés – okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, visszairást kell végrehajtani, az eszköz piaci értékéig, de legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékig (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig) kell elvégezni.

A hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál értékvesztést kell elszámolni, ha az értékpapír könyv szerinti értéke és a (felhalmozott kamatot nem tartalmazó) piaci értéke között tartós és jelentős veszteségjellegű különbség jelentkezik.

A **vevő**, az **adós** minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló-napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett **követeléseknél értékvesztést** kell elszámolni, ha a követelés könyv szerinti értéke, valamint a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján várható megtérülése között **tartós és jelentős** veszteségjellegű különbség mutatkozik.

A HASE eszközei értékcsökkenésének elszámolása:

Az Sztv. általános szabályai szerint az immateriális javaknak és a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési) értékét azokban az években kell költségként elszámolni, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használják (**az értékcsökkenés elszámolása**).

A HASE könyvelésében az értékcsökkenési leírás elszámolása az alábbiak szerint történik:

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályai:

Az értékcsökkenést a használatbavételt (aktiválást) követő naptól kezdődően **év végén** egy alkalommal kell elszámolni.

Az értékcsökkenés elszámolásának alapja minden eszközcsoportnál az egyedi eszköz aktivált **bruttó értéke**.

A **hasznos élettartamot** egyedi eszközönként az aktiváláskor kell megállapítani és az aktiválási bizonylaton, feltüntetni.

Az esetlegesen várható **maradványértéket** ugyancsak egyedi eszközönként a hasznos élettartam végén realizálható érték figyelembevételével kell meghatározni, és az aktiválási bizonylaton rögzíteni.

$$\text{Az amortizációs kulcs:} \quad \frac{\text{bruttó érték (levonva: maradványérték)}}{\text{hasznos élettartam (év)}} = \text{lineáris kulcs}$$

A terv szerinti értékcsökkenési leírást a használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni mindaddig, amíg az eszközt rendeltetésének megfelelően használják.

A **200 ezer forint** egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök értékét a használatbavételkor egy összegben elszámoljuk értékcsökkenési leírásként.

Nem számolható el értékcsökkenés:

- a telkek
- a képzőművészeti alkotások beszerzési értéke után
- a használatba nem vett beruházások értéke után
- a már teljesen leírt immateriális javak és tárgyi eszközök értéke után.

Az egyes eszközcsoportokra elszámolható terv szerinti értékcsökkenés

A HASE (az alapszabályban meghatározott tevékenységére tekintettel), sportszer, sporteszköz, irodai, igazgatási, üzemi berendezéseket, felszereléseket aktivál. Emiatt indokolt az azonos rendeltetésű egyedi eszközök hasznos **élettartamát** azonos, vagy megközelítően azonos időben (év) megállapítani.

A HASE tevékenységére nem jellemző, hogy a hasznos élettartam végén az eszközöket értékesíti, így a realizálható **maradványértéket** a jelentősnek minősülő értékhatár (10 %) alatt „0,„ lehet meghatározni. Ez alól a személygépkocsi képezhet kivételt.

Ennek figyelembe vételével az egyes eszközcsoportokban alkalmazandó hasznos élettartamot és a maradványértéket az alábbiakban határozzák meg:

	Hasznos élettartam (év)	Maradvány érték	Számított leírási kulcs %
Immateriális javak			
- Vagyoni értékű jog	5	-	20
- Szellemi termék	5	-	20
Tárgyi eszközök			
- Épületek	50	-	2
- Idegen ingatlanon végzett beruházás	10	-	10
- Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog	5	-	20
- Építmények	25	-	4
- Számítástechnikai eszközök	3	-	33,33
- Irodai-igazgatási berendezések felszerelések	7	-	14,5
Járművek	5	lehetséges	20

A tárgyi eszközöket az aktiváláskor a dokumentumok alapján kell besorolni a felsorolt eszközcsoportokba. Az egyedi eszköz besorolásánál vizsgálni kell az eszköz műszaki paramétereinek esetleges eltérését az átlagos élettartamhoz képest. A megállapított különbségek értékelése alapján a táblázat szerinti hasznos élettartamtól el lehet térni.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának általános szabályai:

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor, ha

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

A piaci hatás **tartós**, ha 1 évnél hosszabb ideje fennáll. Az értékeltérés **jelentős**, ha a különbözet az egyedi eszköz aktiválási értékének 10 %-át meghaladja.

A **piaci érték** megállapításánál az alábbiakat kell figyelembe venni:

- ha az adott eszköz az értékelés időpontjában **beszerezhető**, a vételárat kell a könyv szerinti értékkel összevetni,
- ha ugyanolyan eszköz már nem szerezhető be, az **azonos célra felhasználható** eszköz esetében az összehasonlító ár módszerét kell alkalmazni,
- ha az adott eszköz **eladható**, a független felek között kialakult piaci árát kell alapul venni,
- az előbbieket hiányában alkalmazható az adótörvények által definiált „forgalmi érték”, vagy „szokásos piaci ár” kategória is.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell elszámolni, hogy az adott eszköz a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál és tárgyi eszközöknél.

Ha a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn, és az érintett eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, akkor az elszámolt terven felüli leírást **visszaírással** csökkenteni kell, vagy meg kell szüntetni.

A visszaírással legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig növelhető az egyedi eszköz értéke. A visszaírások összege egyedi eszközönként nem haladhatja meg a terven felüli értékcsökkenés elszámolt halmozott összegét.

Értékhelyesbítés :

A HASE gazdálkodásában sajátos értékelési szabályok alkalmazására, piaci értékelésre csak szűk körben kerülhet sor.

A **sajátos** értékelési szabályok körébe sorolják:

- az eszközök értékesítés miatti értékének megállapítását,
- a tárgyi eszközök értékhelyesbítésének megállapítását.

A HASE fenntartja annak a lehetőségét, hogy a tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket, befektetett pénzügyi eszközöket évenként, december 31-ei fordulónappal **piaci értéken** értékelje. A piaci értékelés nem terjedhet ki a beruházásokra, az értékpapírokra, a forintban adott kölcsönökre és a forintban elhelyezett hosszú lejáratú bankbetétekre.

A piaci értékelés során egyedi eszközönként meg kell állapítani:

- az egyedi eszköz december 31-ei fordulónappal meghatározott **piaci értékét**,
- az egyedi eszköznek e szabályzat szerint elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett (visszaírással növelt) beszerzési értékét (**könyv szerinti nettó érték**),
- az előbbieket különbözeteként az egyedi eszköz **értékhelyesbítését**.

Ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz **piaci értéke több** mint a könyv szerinti nettó érték, akkor a különbözetet a mérlegben az eszközök között értékhelyesbítésként, a források között pedig értékelési tartalékként kell kimutatni.

Ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz **piaci értéke kevesebb**, mint a könyv szerinti nettó érték, akkor a különbözetet a tárgyi eszközök és az immateriális javak esetében **terven felüli értékcsökkenésként**, a befektetések esetében **értékvesztésként** kell elszámolni.

Az egyedi eszköz piaci értékének meghatározására irányuló döntés meghozatala a HASE képviselőjének hatáskörébe tartozik. A piaci érték megállapítását, hitelt érdemlően dokumentálni kell, és egyedi eszközönként elkülönítetten nyilvántartani.

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A HASE –nál az ide sorolt eszközök lehetnek:

- az általa alapított és más társaságokban lévő üzletrészek,
- a tartósan (1 évnél hosszabb ideig) lekötött bankbetétek,
- az 1 évnél hosszabb lejáratú értékpapírok.

A befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartása tényleges beszerzési áron történik.

Az értékelés és az esetleges értékvesztés elszámolásának részletes szabályait az értékelési szabályzat tartalmazza. A befektetett pénzügyi eszközökről egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni.

B. FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök között kell kimutatni:

- a készleteket,
- a követeléseket,
- az értékpapírokat,
- a pénzeszközöket.

I. A HASE anyag**készletet** nem tart nyilván. A működéséhez szükséges kis-értékű anyagok értékét a beszerzéskor közvetlenül a költségek között számolja el.

II. A **követelések** között elkülönítetten kell nyilvántartani a HASE alaptevékenységével kapcsolatos, a munkavállalókkal szembeni, valamint a vállalkozási tevékenységhez kötődő követeléseket.

Év végi zárásnál **vevőkövetelések után értékvesztés számolható el az Sztv. 55. §-ban foglaltak szerint.**

A követelésekről a számítógépes program keretében egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni.

III. Az **értékpapírok** között elkülönítetten kell nyilvántartani a forgatási céllal vásárolt kincstárjegyeket és egyéb értékpapírokat. A nyilvántartás tényleges beszerzési áron történik.

IV. A **pénzeszközökön** belül elkülönítetten tartják nyilván:

- a pénztárban lévő készpénzkészletet,
- a valutapénztárban lévő valutakészletet,
- a vezetett betétszámlán lévő bankbetétet,
- az elkülönített betétszámlán lévő lekötött pénzkészletet,
- átvezetési számlákat.

A pénzeszköz számlák forgalmáról a házipénztárban, illetőleg a bankszámlákon a teljes forgalmat mutató tételes analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A készpénz-kezeléshez kapcsolódó nyomtatványokat szigorú számadási kötelezettség alá kell venni.

A bankszámlákat a pénzüintézzel azonos tagolásban kell megnyitni és vezetni. A devizafedezetre elkülönített pénzeszközök számlára a pénzüintézet terhelési, illetve jóváírási értesítése alapján kell könyvelni a forintfedezet elkülönítésének, továbbá feloldásának és felhasználásának összegét.

Az Sztv. értelmében a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, a pénzümozgással egyidejűleg, illetve a pénzüintézeti értesítés megérkezésekor kell könyvelni.

A HASE valutáját, devizáját forintra átszámítva könyvelni, tartja nyilván és mutatja ki a mérlegben. **A forintra való átszámítást a Sztv. 60. § (4) alapján végzi, illetve a valuta és devizakészleteit ezen az árfolyamon értékeli.**

C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Időbeli elhatárolásokat a HASE a Sztv. 32-33. és 44-45. §-ainak előírásai alapján alkalmaz.

Az éves beszámolóban aktív időbeli elhatárolásként mutatják ki

- azokat a bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapját követően esedékesek, de a lezárt időszak bevételeit képezik (bevételek elhatárolása),
- azokat a kiadásokat, amelyek a mérleg fordulónapja előtt merültek fel, de a következő időszakban számolandók el költségként (költségek időbeli elhatárolása).

Az időbeli elhatárolást a következő évi nyitás után az érintett bevétel-, illetőleg költség számlákkal szemben kell megszüntetni.

A mérlegben a **forrásokat** az alábbi tagolásban kell kimutatni:

- Saját tőke
- Céltartalékok
- Kötelezettségek

- Passzív időbeli elhatárolások

D. Saját tőke

A saját tőke összegét az alábbi tagolásban kell nyilvántartani:

I. Induló tőke

Induló tőkeként kell nyilvántartani az alapszabály szerint rendelkezésre bocsátott induló vagyont.

II. Tőkeváltozás

Tőkeváltozásként mutatjuk ki a gazdálkodás évi eredményéből felhalmozott vagyonrészt, valamint annak csökkenését (veszteséges gazdálkodás esetén).

A tőkeváltozást meg kell bontani az alaptevékenységből, illetőleg a vállalkozási tevékenységből származó, azzal összefüggő részre.

III. Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként tartjuk nyilván

- a tőkeváltozásból (a gazdálkodás eredményéből) lekötött összegeket,
- a tárgyévi eredményből lekötött tartalékba helyezendő összeget.

IV. Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként kell kimutatni az értékelési szabályzat szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét. Az értékelési tartalék terhére (javára) a saját tőke más elemei nem változtathatók meg.

Az értékelési tartalék módosítására az értékelési szabályzatban leírtak szerint a befektetett eszközök értékhelyesbítésével szemben kerülhet sor.

VI. Tárgyévi eredmény közhasznú tevékenységből

A HASE alapszabályban (okiratban) feltüntetett alaptevékenységből származó eredmény.

VII. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

A HASE számviteli nyilvántartásait úgy kell vezetni, hogy abban elkülönüljön a közhasznú, illetőleg a vállalkozási tevékenység bevétele (árbevétele), valamint ráfordítása, továbbá ezek adataiból megállapítható legyen az alap- illetőleg a vállalkozási tevékenység eredménye.

E. Céltartalékok

A HASE a cél szerinti, illetőleg a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódóan várható kötelezettségekre (veszteségekre) céltartalékot képez.

A céltartalék összegét a várható veszteség nagyságának megfelelő összegben kell megállapítani.

A képezhető céltartalékot **könyv szerinti értéken** veszik fel a mérlegbe.

F. Kötelezettségek

A kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, és egyéb szerződésekből eredő elismert, pénzbeli tartozások, amelyek a már ténylegesen teljesített szolgáltatáshoz kapcsolódnak.

Hosszú lejáratú a kötelezettség, ha annak lejáratja (fizetési határideje) 1 évnél hosszabb. A hosszú lejáratú kötelezettség mérleg-fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztő részét a rövid lejáratú kötelezettségek között kell a mérlegben szerepeltetni.

Rövid lejáratú a kötelezettség, ha annak teljesítési határideje az egy évet nem haladja meg. Ide tartoznak:

- a rövid lejáratú hitelek, kölcsönök,
- a kapott előlegek,
- a szállítók felé fennálló kötelezettségek,
- a munkavállalók felé fennálló tartozások, valamint
- az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

A HASE váltót, illetve más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt nem bocsát ki, a vállalkozási tevékenységéhez hitelt nem vesz fel.

A kötelezettségekről tételes analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A hosszú lejáratú és a rövid lejáratú **kötelezettségek** értékelése a mérlegben általában **könyv szerinti** értéken történik. A forintban teljesítendő **szállítói** kötelezettségek értékelése a mérlegben az elismert, számlázott összegben történik.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget - a jogcímének megfelelően - az egyéb kötelezettségek között kell kimutatni a kötelezettségek visszafizetésének időpontjáig.

A valutában, devizában fennálló kötelezettségek értékelése a követeléseknél leírt módon, az egyéb aktív és passzív devizás tételekkel összevontan történik

G. Passzív időbeli elhatárolások

Időbeli elhatárolásokat a HASE a Sztv. 32-33. és 44-45. §-ainak előírásai alapján alkalmaz.

Az éves beszámolóban passzív időbeli elhatárolásként számolják el

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt **bevételt**, ha az a mérleg fordulónapját követő időszak bevételeként képezi,
- a mérleg fordulónapja után felmerült **kiadást**, ha az a lezárt időszakban számolandó el költségként,
- a költségek (ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételeként elszámolt **támogatás** összegéből a lezárt évben költséggel nem ellentételezett összeget,
- a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási értékét,
- az ajándékként kapott, a többletként fellelt eszközök értékét.

A passzív időbeli elhatárolást az évnnyitás után a megfelelő bevétel- illetve költség számlával szemben kell megszüntetni.

A forrásokat a mérlegben általában könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

IV. SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁS SZEMPONTJÁBÓL MINŐSÍTÉST IGÉNYLŐ TÉMÁK

A HASE a számviteli elszámolás szempontjából a **lényegesség elvét** az alábbiak szerint határozza meg:

- a) A különböző elszámolások szempontjából **lényeges** minden olyan adat, különbözet, értékváltozás, amely az eredeti adatot 10 %-ot meghaladó arányban módosítja.
- b) A számviteli elszámolás szempontjából **jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott évet érintően, **évenként külön-külön feltárt** hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének **együttes** (előjeltől független) összege meghaladja a 10 millió forintot.
- c) **Nem jelentős összegű a hiba**, ha a b./ pont szerint számított összeg a 10 millió forintot nem haladja meg.
- d) A **megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló** hibának kell tekinteni, ha a jelentős összegű hibák a hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja és ezért a már közzétett adatok megtévesztők. Ilyen hibának tekintendő, ha a megállapítás következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott **saját tőke** 20 %-kal változik (nö, vagy csökken).

A HASE arra törekszik, hogy a beszámolóban szereplő információk hasznosíthatósága, hasznossága arányban álljon az információk előállításának költségeivel (költség-haszon összevetésének elve).

A HASE számvitelének követnie kell azokat a sajátos szabályokat, amelyek a HASE gazdálkodására, könyvvézetési és beszámolási kötelezettségére vonatkoznak, továbbá eleget kell tennie az Alapszabályban a gazdálkodással, vagyonkezeléssel kapcsolatosan leírt követelményeknek.

V. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT KÖTELEZETTSÉGE

A HASE könyveit havonta főkönyvi kivonat készítésével le kell zárni. A zárlat készítésének időpontja a tárgyhót követő hó 20. napja. Az év utolsó hónapjának zárlata a mérleg fordulónapjával szükséges munkálatok elvégzését is jelenti.

A mérlegzárás időpontja a fordulónapot követő március 31-e. Az eddig az időpontig ismertté vált gazdasági események bizonylatait, amelyek a lezárt évre vonatkoznak, még az előző évre le kell könyvelni.

Az éves beszámolót május 31-ig kell elkészíteni.

VI. LETÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LETÁROZÁSI KÖTELEZETTSÉG

A HASE a Sztv. előírásainak megfelelően a könyvek év végi lezárásához, az éves beszámoló elkészítéséhez olyan leltárt állít össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a fordulónapon meglévő eszközök és források értékét.

A HASE a naprakészen vezetett analitikus nyilvántartásokat is leltárként kezeli. Ezek valóságát, a főkönyvvel való egyezőségét rendszeres egyeztetéssel ellenőrzi.

VII. A SZÁMVITEL BIZONYLATI RENDJE

A HASE a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem kialakításakor a Sztv. 165-169. §-aiban foglaltaknak megfelelően jár el.

A gazdálkodásában minden gazdasági eseményről, amely az eszközök és a források állományát, összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani.

A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

Számviteli bizonylat minden olyan külső vagy belső okmány, amelyet a gazdasági esemény számviteli nyilvántartása céljára készítettek. A számviteli bizonylatot a gazdasági esemény, művelet megtörténtének, vagy az intézkedés végrehajtásának időpontjában kell elkészíteni és rögzíteni. A bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak, világosnak és érthetőnek kell lennie.

A bizonylatok általános alaki, tartalmi követelményei:

- a bizonylat megnevezése, sorszáma,
- a bizonylatot kiállító gazdálkodó szerv megnevezése, címe, adóazonosító adatai,
- a címzett gazdálkodó szerv megnevezése, címe, adószáma,
- a gazdasági műveletet elrendelő személy megnevezése,
- az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását elrendelő személy megnevezése,
- az eszköz-, készlet-, vagy pénzmozgás esetén az átadó, átvevő aláírása,
- a gazdasági esemény megjelölése, egyértelmű leírása,
- az áru, vagy szolgáltatás vámtarifa száma, illetve szj. száma (ha szükséges),
- a bizonylat kiállításának időpontja, a teljesítés időpontja.

A számviteli bizonylatok elfogadására feljogosított személy a külső bizonylatok átvételekor különös gonddal köteles vizsgálni a bizonylat alaki, tartalmi kellékeinek meglétét.

A számviteli bizonylatokat a könyvekben történő rögzítés előtt alaki és tartalmi szempontból felül kell vizsgálni.

Beérkező számlák tartalmi részeit a megbízási (vállalkozási) szerződés, vagy a megrendelés adataival össze kell vetni, az eltérések okát a feldolgozás előtt tisztázni kell.

A számlák érvényesítését, utalványozását követően gondoskodni kell az ellenérték határidőben történő kiegyenlítéséről. A bizonylatokat folyamatosan, időrendben, legkésőbb a havi zárás elkészítéséig rögzíteni kell a könyvelésben.

A számviteli bizonylatok közül a szigorú számadás alá tartozókat a pénzkezelési szabályzat tartalmazza. A HASE-nak a Sztv. szerint az üzleti évről készített beszámolót, az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot olvasható formában, valamint az adatok feldolgozásánál alkalmazott, működőképes állapotban tárolt számítógépes programot legalább **10 évig** meg kell őriznie.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, analitikus és részletező nyilvántartásokat is) legalább **8 évig** kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni. A

folyószámláknál az elévülési idő a folyószámla megszűnésének időpontjával kezdődik. A megőrzési időn belüli szervezeti változás a megőrzési kötelezettséget nem hatálytalanítja.

VIII. A KÖZPÉNZEK FELHASZNÁLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE, KÖZPÉNZEK ELKÜLÖNÍTETT FELHASZNÁLÁSA ÉS KEZELÉSE

A HASE könyvviteli rendszerének, annak működtetése, valamint a számviteli adatok kezelése során biztosítani kell, hogy a HASE számára befolyó közpénzek felhasználása ellenőrizhető legyen. Az Sztv. rendelkezéseivel összhangban a HASE a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó belső szabályait és könyvviteli rendjét úgy kell kialakítani és fenntartani, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a HASE könyvviteli rendszerét köteles oly módon tovább részletezni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A civiltörvény rendelkezéseivel összhangban a HASE

- a) alapcél szerinti (közhasznú), és
- b) gazdasági-vállalkozási

tevékenységet folytathat.

A HASE vagyont a civil törvény 17. § (3) bekezdése szerint folytatott gazdasági-vállalkozási tevékenység eredménye is gyarapíthatja. A HASE számviteli nyilvántartásait úgy vezeti, hogy azok alapján az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és gazdasági-vállalkozási tevékenységének bevételei, költségei, ráfordításai és eredménye (nyeresége, vesztesége) egymástól elkülönítve megállapíthatók legyenek.

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

- a) a nem vagyoni hozzájárulásként kapott adományt;
- 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;
- d) az a)-c) pont hatálya alá nem tartozó, az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységéhez kapott adományt;
- e) az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység 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 alá nem tartozó, gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő tevékenység 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.

A HASE 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 fentiek 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.

A HASE 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 HASE 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.

A HASE 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 osztja meg a két tevékenység között. Költségnek, ráfordításnak minősül különösen a HASE 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), továbbá a székhely fenntartásával, a nem kizárólag meghatározott tevékenységhez kapcsolódóan fenntartott pénzforgalmi számla vezetésével kapcsolatban felmerült költség, ráfordítás. A HASE ezen 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 az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége és gazdasági-vállalkozási tevékenysége bevételei között.

A HASE a gazdasági-vállalkozási tevékenységgel összefüggő immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását társasági adó alapjának meghatározásakor a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint veheti figyelembe. (A HASE működése során az induló tőke (törzsvagyon) kezelésére az Alapszabály rendelkezései az irányadóak.)

A HASE-nak az alapcél szerinti (ezen belül közhasznú) tevékenységéből, illetve a gazdasági-vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit és költségeit, ráfordításait (kiadásait) elkülönítetten kell nyilvántartani.

A HASE nyilvántartásaira egyebekben a reá irányadó könyvvezetési szabályokat kell alkalmazni, azzal, hogy közhasznú jogállású szervezet kizárólag kettős könyvvitelt vezethet.

IX. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

1. A HASE Számviteli Politikája 2020. augusztus 3. napján lép hatályba.

2. A HASE-nak minden évben felül kell vizsgálnia és szükség esetén aktualizálni a számviteli politikát, hogy az időközben bekövetkezett változások követhetők legyenek.

Budapest, 2020. 08. 03.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Marti György".

Marti György
HASE ügyvezető elnök