

# MAGYAR OLIMPIAI BIZOTTSÁG

## SZÁMVITELI POLITIKA



---

Hatályos: 2012. ....-től

---

## BEVEZETÉS

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

A vállalkozás nagysága, struktúrája, gazdasági tevékenysége, valamint gazdasági stratégiája alapvetően meghatározza a számviteli politika tartalmát, részletezettségét, szerkezetét. Mindezeket figyelembe véve minden vállalkozásnak - így a MOB-nak is - a saját adottságainak megfelelően kell számviteli politikáját kialakítani.

A Magyar Olimpiai Bizottság (továbbiakban: MOB és/vagy vállalkozás és/vagy gazdálkodó szervezet) kiemelkedően közhasznú társadalmi szervezet és országos közfeladatot ellátó magyarországi köztestület, ezért tevékenységének ellátása során be kell tartania a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet és az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény rendelkezéseit is.

A MOB-nál a 2012. üzleti évtől lényeges strukturális és szervezeti átalakulásra került, ill. kerül sor; a mennyiségben és minőségben is új, szerteágazó gazdasági tevékenységek megfelelő pénzügyi-számviteli nyilvántartása érdekében valamennyi területet lefedő, részletes számviteli politika került összeállításra.

A Számviteli politikát a kapcsolódó – **a szabályzat hatályba lépésének időpontjában, azaz 2012. ....-én - hatályban lévő** jogszabályi előírásoknak megfelelően állítottuk össze, figyelemmel minden a MOB-nál előforduló (előfordulható) esetre.

A MOB pénzügyi és számviteli nyilvántartása a Forrás ügyviteli rendszer modulokból - alrendszerekből - álló, SQL adatbázisra épülő integrált ügyviteli és bonyolítási rendszerben történik.

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

## TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS.....	2
I. A számviteli politika, célja, hatálya, tartalma .....	5
1.1. A számviteli politika célja .....	5
1.2. A számviteli politika hatálya, felelősei, módosítása .....	5
1.3. A számviteli politika tartalma .....	6
II. A MAGYAR OLIMPIAI BIZOTTSÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA.....	7
2.1. A Magyar Olimpiai Bizottság főbb azonosító adatai .....	7
2.2. A MOB célja, stratégiai feladatai, gazdálkodása .....	7
2.2.1. A Magyar Olimpiai Bizottság célja:.....	7
2.2.2. A Magyar Olimpiai Bizottság stratégiai feladatai:.....	8
2.2.3. A MOB gazdálkodása és költségvetése .....	9
2.3. Könyvviteli szolgáltatás és könyvvizsgálati kötelezettség teljesítése .....	11
2.3.1. Könyvviteli szolgáltatás teljesítése .....	11
2.3.2. Könyvvizsgálati kötelezettség.....	11
III. A SZÁMVITELI POLITIKA RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI.....	12
3.1. A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata.....	12
3.2. Beszámolási és könyvvezetési forma, a beszámoló-készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség .....	15
3.2.1. A beszámoló formája, és a könyvvezetés .....	15
3.2.2. A mérleg és eredmény-kimutatás formája .....	17
3.2.3. A közhasznúsági jelentés tartalma:.....	17
3.2.4. A beszámoló dátumai.....	18
3.3. Az eszközök és források minősítésének szempontjai.....	18
3.3.1. Eszközök.....	18
3.3.2. Forgóeszközök .....	24
3.3.3. Aktív időbeli elhatárolás .....	28
3.3.4. Források .....	29
3.3.4.2. Céltartalék .....	31
3.3.4.3. Kötelezettségek .....	32
3.3.4.4. Passzív időbeli elhatárolások .....	33
3.4. Jelentős-, nem jelentős összegű; és megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba értékének határa .....	34
3.4.1. Jelentős összegű eltérések szabályozása .....	34
3.4.2. Jelentős összegű hiba .....	35
3.4.3. Nem jelentős összegű hiba: .....	35
IV. A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSOKRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK .....	36
4.1. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje .....	36
4.1.1. Rendkívüli bevételek és kiadások.....	36
4.1.2. Vagyongazdálkodásba vett eszközök nyilvántartása, költségük, bevételekük elkülönítése .....	37
4.1.3. Kis értékű tárgyi eszközök, vagyoni jogok, szellemi termékek .....	37
4.1.4. Kis értékű készletek, követelések .....	38
4.2. A maradványérték meghatározása, a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolásának módja.....	38
4.2.1. A maradványérték meghatározása .....	38

4.2.2. Terv szerinti értékcsökkenési leírás .....	38
4.2.3. Az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja.....	42
4.2.4. Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása.....	42
4.2.5. Az 100 ezer forint alatti kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolásának szabályai.....	43
4.3. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszairásának szabályai .....	43
4.3.1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása .....	43
4.3.2. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának időpontja .....	44
4.3.3. Terven felüli értékcsökkenés visszairása .....	44
4.4. Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai .....	44
4.4.1. Értékvesztés elszámolása .....	44
4.4.2. Az értékvesztés visszairásának általános szabályai .....	45
4.5. Valós értéken történő értékelés .....	46
4.6. Devizás tételek értékelése .....	47
4.7. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő értékelése .....	47
4.8. Az időbeli elhatárolások rendje .....	48
4.9. Az 5-ös számlaosztály költségeinek átvezetése .....	49
<b>V. A BESZÁMOLÓ RÉSZEIVEL KAPCSOLATOS RENDELKEZÉSEK .....</b>	<b>49</b>
5.1. A kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete .....	49
5.2. Az üzleti jelentés (csak éves beszámolóknál) .....	53
5.3. A beszámoló közzététele, letétbe helyezése .....	53
<b>VI. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....</b>	<b>55</b>
<b>VII. MELLÉKLETEK.....</b>	<b>56</b>
1.sz. melléklet: Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének előírt tagolása az egyéb szervezetnél.....	56
2.sz. melléklet: Az egyszerűsített éves beszámoló eredmény-kimutatásának előírt tagolása az egyéb szervezetnél .....	57
3.sz. melléklet: Jegyzőkönyv a maradványérték és értékcsökkenési leírás módszerének megállapításáról.....	59
<b>MEGISMERÉSI NYILATKOZAT .....</b>	<b>60</b>

A Magyar Olimpiai Bizottság számviteli politikáját a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény és a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet alapján a következők szerint határozom meg.

## I. A számviteli politika, célja, hatálya, tartalma

### 1.1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy rögzítse azokat a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.) végrehajtására vonatkozó előírásokat, eljárásokat, módszereket, amelyek biztosítják a MOB 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 Magyar Olimpiai Bizottság (továbbiakban MOB, vállalkozó, gazdálkodó, gazdálkodó szervezet), mint kiemelkedően közhasznú társadalmi szervezet és országos közfeladatot ellátó magyarországi köztestület sajátosságait is.

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

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

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

### 1.2. A számviteli politika hatálya, felelősei, módosítása

***A számviteli politika hatálya kiterjed a MOB teljes szervezetére, a végrehajtásért felelős személyeket a mellékelt megismerési nyilatkozat rögzíti.***

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

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

A számviteli politika módosítása szükséges:

- a MOB tevékenységének jelentős megváltozása esetén,
- lényeges kapcsolódó jogszabály változása miatt.

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

### **1.3. A számviteli politika tartalma**

A MOB számviteli politikája a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

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

## II. A MAGYAR OLIMPIAI BIZOTTSÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA

### 2.1. A Magyar Olimpiai Bizottság főbb azonosító adatai

A gazdálkodó szervezet neve:	Magyar Olimpiai Bizottság
Angol nyelvű elnevezése:	Hungarian Olympic Committee
Székhelye:	1124 Budapest, Csörsz utca 49-51.
Telephelye:	a szabályzat készítésének időpontjában nincs
Működési területe:	Magyarország
Magyar Olimpiai Bizottság alapításának ideje:	1895. december 19.
Adószáma:	19010272-2-42
Bankszámla:	K&H 10402166-21607080-00000000
A MOB egyéb pénzforgalmi számlaszámainak felsorolását - a bonyolított feladatok feltüntetésével - a Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza.	

A társadalmi szervezet nyilvántartási száma:	14
Közhasznúsági végzés száma:	6. Pk.25489/1989/1.
Fővárosi Törvényszék bejegyzési száma:	Pk 60057/1997.
KSH jelzőszáma:	19010272 9499 529 01
Felelős vezetője:	főtitkár

#### Tevékenységét meghatározó legfontosabb jogszabályok:

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

### 2.2.A MOB célja, stratégiai feladatai, gazdálkodása

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

#### 2.2.1. A Magyar Olimpiai Bizottság célja:

a) az Olimpiai Mozgalom és az egyetemes magyar sport fejlesztése, előmozdítása és védelme az Olimpiai Chartával és a magyar törvényekkel összhangban;

b) az olimpiai eszme ápolása és népszerűsítése, az Olimpiai Mozgalom erősítése, különösen a fiatalok körében;

c) a sport sajátos eszközeivel hozzájárulni a fiatal nemzedékek fizikai, szellemi és erkölcsi neveléséhez, a környezetvédelem, a fenntartható fejlődés, a környezettudatos magatartás elsajátításához, elősegítve ezzel egy békés, jobb világ és egészséges társadalom megteremtését, a kölcsönös tisztelet, a szolidaritás és a becsületes játék szellemében;

d) ösztönözni a versenysport, a szabadidősport, a fogyatékkal élők sportjának, a diák sport fejlesztését;

e) elősegíteni az állami sportirányítással, országos sportági szakszövetségekkel és országos sportági szövetségekkel (a továbbiakban együtt: sportszövetség), sportszervezetekkel, önkormányzatokkal együttműködve a sportolók Olimpiai Játékokra és a Nemzetközi Olimpiai Bizottság által elismert sporteseményekre való felkészülését és azokon való részvételt;

f) az Olimpiai Charta vonatkozó rendelkezéseivel összhangban, hogy Magyarország a jövőben a Nemzetközi Olimpiai Bizottság által elismert sporteseménynek otthont adjon és a világ olimpiai családjának házigazdája legyen.

### **2.2.2. A Magyar Olimpiai Bizottság stratégiai feladatai:**

a) a sport civil szervezetei közötti koordinációs tevékenységet végez;

b) előkészíti a sport átfogó fejlesztési koncepcióját;

c) együttműködik a sportpolitikáért felelős miniszterrel a sport stratégiai fejlesztési céljainak meghatározásában;

d) együttműködik az állami szervekkel, valamint a civil szervezetekkel a sport stratégiai fejlesztési céljainak meghatározásában, illetve megvalósításában;

e) ellenőrzi a sportszövetségek által elkészített sportági stratégiai fejlesztési koncepciókat;

f) részt vesz a versenysporttal, az utánpótlás-neveléssel, a diák- és főiskolai-egyetemi sporttal, a fogyatékosok sportjával, valamint a szabadidősporttal kapcsolatos döntés-előkészítésben;

g) elősegíti az Olimpiai Mozgalom eszményének jegyében az ifjúság testi, erkölcsi és kulturális nevelését, felvilágosító kampánnyal és más eszközökkel támogatja a tisztességes játék (fair play) szellemében való versenyzést, fellép a sportmozgalomra ható káros jelenségek (különösen a tiltott teljesítményfokozás, valamint a verseny, mérkőzés eredményének tiltott eszközökkel, módszerekkel történő befolyásolása és a fogadási csalás) ellen;

h) meghatározza a versenyzők minősítési szintjét együttműködve a sportszövetségekkel;

i) ellátja az olimpiai központok szakmai felügyeletét és elláthatja az olimpiai központokról szóló kormányrendeletben meghatározott állami tulajdonban álló sportlétesítmények vagyonkezelését,



- j) kidolgozza a sportolói életpálya programját a kiválasztástól a nemzetközi szintű teljesítményig;
- k) összehangolja a sport különböző területeinek szakmai munkáját;
- l) kidolgozza a támogatási rendszerek minőségbiztosítási rendszerét és követelményeit;
- m) megtervezi négyéves ciklusokban az olimpiai, paralimpiai és siketlimpiai játékokra, valamint a Nemzetközi Olimpiai Bizottság által elismert sporteseményekre történő felkészülés támogatás rendszerét;
- n) hozzájárul a nemzetközi szintű felkészülés és versenyzés feltételeinek biztosításához;
- o) elősegíti a korszerű sportegészségügyi és sporttudományi ismeretek széles körű terjesztését és alkalmazását.

### **2.2.3. A MOB gazdálkodása és költségvetése**

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

#### **a) A Magyar Olimpiai Bizottság működéséhez szükséges bevételek:**

- a) az államháztartás alrendszeraitől, központi költségvetésből származó vagy adományozótól közhasznú tevékenység céljára vagy működési költségeinek fedezésére kapott támogatás, illetőleg adomány;
- b) a közhasznú tevékenység folytatásából származó, ahhoz közvetlenül kapcsolódó bevétel;
- c) nemzetközi szervezetektől származó támogatások és pályázati pénzeszközök;
- d) pályázati bevételek;
- e) reklám- és marketing bevételek;
- f) az Alapszabályban meghatározott egyéb feladat szerinti tevékenység folytatásából származó, ahhoz közvetlenül kapcsolódó bevétel;
- g) a Magyar Olimpiai Bizottság eszközeinek befektetéseiből származó bevétel;
- h) egyéb, jogszabályokban meghatározott bevétel;
- i) a vállalkozási tevékenységből származó bevétel.

**b) A Magyar Olimpiai Bizottság költségei:**

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

A Magyar Olimpiai Bizottság bevételeivel önállóan gazdálkodik, tartozásaiért saját vagyonával felel.

A MOB-tagjai a Magyar Olimpiai Bizottság tartozásaiért saját vagyonukkal nem felelnek.

A Magyar Olimpiai Bizottság gazdálkodása eredményét nem oszthatja fel, azt az Alapszabályában meghatározott tevékenységére köteles fordítani.

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

A Magyar Olimpiai Bizottság közhasznú céljainak elérése érdekében, azokat nem veszélyeztetve vállalkozási – reklám és marketing - tevékenységet folytatathat.

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

A Magyar Olimpiai Bizottság cél szerinti tevékenységéből és vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit és ráfordításait elkülönítetten kell nyilvántartani.

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

A Magyar Olimpiai Bizottság gazdálkodási rendjét a Magyar Olimpiai Bizottság Elnöksége gazdálkodási szabályzatban határozza meg. A gazdálkodási szabályzat nem lehet ellentétes a jogszabályokkal és az Alapszabállyal.

A Magyar Olimpiai Bizottság számlájának vezetésére bankszámlát nyit.

A Magyar Olimpiai Bizottság, mint kiemelkedően közhasznú szervezet köteles az éves beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg – minden tárgyévet követő május 31-ig – közhasznúsági jelentést készíteni, és azt minden tárgyévet követő június 30-ig közzétenni.

A Magyar Olimpiai Bizottság közhasznúsági jelentés elfogadása a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik.

A Magyar Olimpiai Bizottság közhasznúsági jelentése tartalmazza:

- a) számviteli beszámolót;
- b) költségvetési támogatás felhasználását;
- c) vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást;
- d) cél szerinti juttatások kimutatását;
- e) központi költségvetési szervtől, az elkülönített állami pénzalaptól, a helyi önkormányzattól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás mértékét;
- f) közhasznú szervezet vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások értékét, illetve összegét;
- g) közhasznú tevékenységről szóló rövid tartalmi beszámolót.

A Magyar Olimpiai Bizottság éves közhasznúsági jelentésébe bárki betekinhet, illetőleg abból saját költségére másolatot készíthet.

## **2.3. Könyvviteli szolgáltatás és könyvvizsgálati kötelezettség teljesítése**

### **2.3.1. Könyvviteli szolgáltatás teljesítése**

A vállalkozási tevékenységet is folytató egyéb szervezet (így a MOB is), könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével

- a) olyan természetes személyt köteles megbízni, illetve ezen feladatok végzésére alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy mérlegképes könyvelői szakképesítéssel, illetve az engedélyezés szempontjából mérlegképes könyvelői szakképesítéssel egyenértékű szakképesítéssel (továbbiakban együtt: mérlegképes könyvelői szakképesítés) és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkezik, vagy
- b) olyan számviteli szolgáltatást nyújtó vállalkozást köteles megbízni, amelynek a feladat irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével megbízott tagja, alkalmazottja megfelel az a) pontban meghatározott követelményeknek.

(Mentesülhet a MOB az előzőekben előírt kötelezettség alól, ha a vállalkozási tevékenységből származó éves (éves szintre átszámított) (ár)bevétel a tárgyévet megelőző két üzleti év átlagában, ennek hiányában az üzleti évben várhatóan a 10 millió forintot nem haladja meg.)

### **2.3.2. Könyvvizsgálati kötelezettség**

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

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

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

A Számviteli politika hatályba lépésének időpontjában a Magyar Olimpiai Bizottságnál

- a könyvviteli szolgáltatást olyan természetes személy látja el, aki mérlegképes könyvelői szakképesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkezik;
- a pénzügyi és számviteli szabályok szerinti gazdálkodásának ellenőrzését jelenleg is az Elnökség által választott Könyvvizsgáló látja el. A Könyvvizsgálónak legalább 200 millió forint értékű felelősségbiztosítással kell rendelkeznie.

### III. A SZÁMVITELI POLITIKA RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI

#### 3.1.A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata

##### 3.1.1. A vállalkozás folytatásának elve

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

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

##### 3.1.2. A teljesség elve

A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is

- amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak,
- amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté,
- amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

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

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

- **A mérlegkészítés időpontja:**

**legkésőbb a mérleg fordulónapot követő év március 31.**

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

**A beszámoló letétbe helyezése, illetve közzététele a Számviteli politika 15 pontjának megfelelően.**

### ***3.1.3. A valódiság elve***

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

### ***3.1.4. A világosság elve***

A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, az Sztv-nek ill. a 224/2000.(XII.19) Kormányrendeletnek megfelelő formában és tartalommal kell elkészíteni.

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

Az áttekinthetőséget biztosítja, ha a beszámoló nem túlságosan részletezett, de a szükséges információ igényt is ki kell elégítenie, ezért a MOB nem élhet a törvény biztosította összevonási lehetőségekkel.

### ***3.1.5. A következetesség elve***

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

### ***3.1.6. A folytonosság elve***

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

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

### ***3.1.7. Az összemérés elve***

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

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

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

### **3.1.8. Az időbeli elhatárolás elve**

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

### **3.1.9. Az óvatosság elve**

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

A céltartalék-képzéssel eredményt csökkentő tételként kell figyelembe venni

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

### **3.1.10. A bruttó elszámolás elve**

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

### **3.1.11. Egyedi értékelés elve**

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

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

A MOB-nál sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés a következő esetekben:

- tárgyi eszközöknél az üzleti érték és a később számlázott, kivetett összeg különbözete, ha az, az adott eszköz értékét jelentősen módosítja,
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték,
- értékvesztés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős összegű,
- vevőnként, adósonként: kisösszegű követeléseknél, ahol százalékos arányban is lehet értékvesztést elszámolni,

- a készleteknél az egyedileg megállapított értékvesztés helyett a könyv szerinti érték arányában is meghatározható az értékvesztés az általunk kialakított készletcsoportoknál,
- a készleteknél, valutánál, devizánál, ahol átlagos beszerzési áron, illetve az úgynevezett FIFO módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

### **3.1.12. A tartalom elsődlegessége a formával szemben**

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

### **3.1.13. Lényegesség elve**

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

A lényegességi küszöb függ az érintett tétel nagyságrendjétől.

### **3.1.14. A költség-haszon összevetésének elve**

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

A jogszabályok által kötelezően előírt információt minden esetben szolgáltatni kell.

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

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

## **3.2. Beszámolási és könyvvizetési forma, a beszámoló-készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség**

### **3.2.1. A beszámoló formája, és a könyvvizetés**

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

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

Az egyéb szervezet beszámolási kötelezettségének, beszámolót alátámasztó könyvvezetési kötelezettségének sajátosságait a 224/2000. kormányrendelet szabályozza.

A gazdálkodónak a könyvvezetés és a beszámoló készítés során alkalmaznia kell a külön rendelettel kihirdetett, hatályos magyar számviteli standardokat ([www.ngm.gov.hu](http://www.ngm.gov.hu)).

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

A MOB által készítendő beszámoló lehet:

- a) éves beszámoló,
- b) egyszerűsített éves beszámoló.

Az Sztv-ben foglalt előírások alapján a MOB az elmúlt két üzleti évben (2010. és 2011. évek) egyszerűsített éves beszámoló készítésére, valamint a beszámolási formához igazodóan kettős könyvvezetésre volt kötelezett.

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

- a) a mérlegfőösszeg az 500 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel az 1000 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

#### A beszámolók részét képező dokumentumok

Éves beszámoló (a Számvitelről szóló 2000. évi C törvény szerint)	Egyszerűsített éves beszámoló (a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szerint)
<b>1.Mérleg</b>	<b>1.Mérleg</b>
<b>2.Eredmény-kimutatás</b>	<b>2.Eredmény-kimutatás</b>
<b>3.Kiegészítő melléklet</b>	<b>3.Kiegészítő melléklet</b>
<b>4.Közhasznúsági jelentés</b>	<b>4.Közhasznúsági jelentés</b>
<b>5.Üzleti jelentés</b>	<b>nem kell</b>

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

Annak az egyéb szervezetnek, amely a Sztv. szerinti éves beszámoló készítését választotta és vállalkozási tevékenységet is folytat, a Sztv.-ben előírt beszámolóképzése során biztosítania kell az alap- és a vállalkozási tevékenységéből származó bevételeinek, költségeinek,



ráfordításainak (kiadásainak), valamint a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményének elkülönítetten történő bemutatását is.

A MOB-nak a könyveit *forintban*, magyar nyelven vezeti, beszámolóját *ezer forintban*, magyar nyelven kell elkészítenie.

A 224/2000. korm. rendelet 19. § szerint kötelező a könyvvizsgálat minden olyan egyéb szervezetnél, amelynél a vállalkozási tevékenységből elért éves (éves szintre átszámított) (ár)bevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladja a 200 millió forintot. Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat e rendelet vagy más jogszabály előírásai szerint nem kötelező, az egyéb szervezet dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg.

A Magyar Olimpiai Bizottság pénzügyi és számviteli szabályok szerinti gazdálkodásának ellenőrzését az Elnökség által választott Könyvvizsgáló látja el.

### **3.2.2. A mérleg és eredmény-kimutatás formája**

A MOB-nak jelenleg a 224/2000. kormányrendelet 4. és 5. számú melléklete szerinti *egyéb szervezetnél alkalmazandó* formában kell elkészítenie az egyszerűsített éves beszámolójának részét képező mérlegét és eredmény-kimutatását.

*(A formátumokat az 1. számú mellékletben csatoljuk)*

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

**A MOB a költségeket csak költségnemenként vezeti.**

### **3.2.3.A közhasznúsági jelentés tartalma:**

A közhasznúsági jelentés összeállítása során (formája és tartalma függ a szervezet beszámolási formájától és a könyvvezetési módjától)

- Be kell mutatni a költségvetési támogatás felhasználását, amely számszaki és szöveges bemutatás is lehet értelemszerűen a támogatás jellegétől. A szervezet dönti el, hogy milyen mélységben mutatja be ezeket a támogatásokat és felhasználásukat.
- Be kell mutatni a vagyon felhasználását, amely jellemzően számszaki adatsort tartalmazó kimutatás. Gyakorlat szerint ez nem más, mint számviteli beszámoló kiadás és ráfordítás sorainak megisméltése.
- Be kell mutatni a cél szerinti juttatások kimutatását. Ez a bemutatás szűkebb, mint az előző, lényegében közvetlenül az alaptevékenységhez kapcsolható kiadások és ráfordítások összessége. Jellemzően szintén számszaki kimutatás.
- Be kell mutatni a központi költségvetési szervtől, elkülönített állami pénzalaptól, helyi önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától, és mindezek szerveitől kapott támogatás mértékét. Ez jellemzően szöveges és számszaki bemutatása a támogatásnak. A szervezet dönti el, milyen mélységben mutatja be a támogatást és annak felhasználását.

- Be kell mutatni a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások értékét és összegét.
- A szervezet közhasznú tevékenységéről szóló rövid tartalmi beszámolót is kell készíteni.

### 3.2.4.A beszámoló dátumai

A MOB-nál

- a mérleg fordulónapja: tárgyévként **december 31.**
- az üzleti év: tárgyévként **január 1- től december 31-ig**
- a beszámoló készítés időpontja: tárgyévet követően **március 31.**
- **a beszámoló közgyűlés általi jóváhagyása: május 31.**
- a beszámoló letétbe helyezése, illetve közzététele: **2012. június 30.**

**Az éves beszámolót a MOB – Elnöksége és Felügyelő Bizottságának véleménye alapján – a közgyűlés hagyja jóvá.**

### 3.3. Az eszközök és források minősítésének szempontjai

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

#### 3.3.1. Eszközök

##### 3.3.1.1. 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 javak értékhelyesbítését

#### 1. Alapítás – átszervezés aktivált értéke

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

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a (vállalkozási) tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos – beruházásnak, felújításnak nem minősülő – a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak – többek között – az esetleges

minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei, amelyek a kapcsolódó beruházás, felújítás bekerülési értékében nem vehetők figyelembe, feltéve, hogy e költségek a hasznosításból származó bevételekben várhatóan megtérülnek.

## **2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke**

*A MOB az Sztv. 25.§ 4. bekezdésében foglaltak szerint az ilyen típusú költségeket aktiválja, és azokat az immateriális javak között kimutatja.*

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben - szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják.

A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérlegforduló napjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével.

*Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatóak.*

## **3. Vagyoni értékű jogok**

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

## **4. Szellemi termékek**

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

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

### **5. Üzleti vagy cégérték**

Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni cégvásárlás esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét.

### **6. Immateriális javak érték helyesbítése**

A MOB-nál érték helyesbítést kell elszámolni az immateriális javakon belül, a vagyoni értékű jogoknál, szellemi termékeknél, ha a könyv szerinti értéktől a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb (a bekerülési értéknek a tervszerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke).

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

#### **3.3.1.2. 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) Tárgyi eszközök érték helyesbítése

#### **1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó:

- 1) a földterület,
- 2) a telek, a telkesítés,
- 3) az épület, az épületrész,
- 4) az egyéb építmény,
- 5) az üzemkörön kívüli ingatlan,
- 6) az 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 szolgálmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

## **2. Műszaki berendezések, gépek, járművek**

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

## **3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek**

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

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

## **4. Tenyészállatok<sup>1</sup>**

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.

## **5. Beruházások, felújítások**

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

---

<sup>1</sup>A MOB a Számviteli politika készítésének időpontjában ilyen eszközökkel nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz, aktiválásakor az alábbiak szerint kell eljárni.

## 6. Tárgyi eszközök érték helyesbítése

A MOB-nál a tárgyi eszközök – szükség esetén - érték helyesbítéseként csak – a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

### 3.3.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök<sup>1</sup>

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a MOB 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 különbségét a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A befektetett pénzügyi eszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban
- 2) Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
- 3) Egyéb tartós részesezés
- 4) Tartósan adott kölcsön egyéb részesezési viszonyban álló vállalkozásban
- 5) Egyéb tartósan adott kölcsön
- 6) Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
- 7) Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése
- 8) Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbsége
- 9) Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítéseként a részesezés - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbséget mutatható ki.

#### 1. Tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban

Mérlegtételként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesezést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

#### 2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel azokat a pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél - a kapcsolt vállalkozásban lévő adóssal kötött szerződés szerint - a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

### **3. Egyéb tartós részesedés**

Egyéb tartós részesedés mérlegtétel minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik a „Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban” mérlegtételhez, de tartósan szolgálja a vállalkozó érdekeit.

### **4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban**

Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel tartalmazza az egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

### **5. Egyéb tartósan adott kölcsön**

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

### **6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír**

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

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

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az elnökség arra vonatkozó döntése alapján kerülhet sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésének időpontjáig.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratra, beváltásra a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

### **7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése**

Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítéseként a részesedések - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbséget mutatható ki.

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

### **8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete**

A MOB-nál értékkülönbséget számolandó el az értékesíthetővé besorolt pénzügyi eszközök esetében, amennyiben az eszköz valós értéke meghaladja nyilvántartási értékét.

***A MOB által az értékesíthető pénzügyi eszközök közé sorolható:***

- befektetési céllal tartott tulajdonosi részesedést jelentő befektetés,
- nem lejáratig tartott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír,
- a vásárolt vagy engedményezett követelés, melyről a MOB nyilvántartásba vételekor nem döntötte el, hogy értékesíteni, behajtani, vagy lejáratig tartani szándékozik.

### **3.3.2. Forgóeszközök**

A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a MOB 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

#### **3.3.2.1. Készletek**

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló eszközök. Készleteket a mérlegben, az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Anyagok
- 2) Befejezetlen termelés és félkész termékek
- 3) Növendék-, hízó- és egyéb állatok
- 4) Késztermékek
- 5) Áruk

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a MOB, 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 MOB tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, formaruha, védőruha),
- e) amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják (a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat),
- f) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek.

#### **3.3.2.2. Követelések**

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékelőleget 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 bontásban kell részletezni:

- 1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 2) Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- 3) Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 4) Váltókövetelések
- 5) Adott előlegek
- 6) Egyéb követelések
- 7) Követelések értékelési különbözete

### **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból**

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

Külön sorba kell bontani a kapcsolt és részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket.

- Követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós a kapcsolt vállalkozás és a követelés nem tartozik a pénzkölcsönök közé.
- Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel a követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn, és a követelés nem tartozik a pénzkölcsönök közé.

### **Váltókövetelések<sup>1</sup>**

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

### **Adott előlegek**

Az adott előlegek között kell kimutatni az immateriális javakra, a tárgyi eszközökre, a készletekre, a támogatási szerződésekre, a szolgáltatásokra adott előlegeket, az elszámolt, értékvesztést annak visszairását. Az induló, de még be nem fizetett tőke összegét is itt kell kimutatni.

### **Egyéb követelések**

---

<sup>1</sup>A MOB a Számviteli politika készítésének időpontjában ilyen eszközökkel nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz, aktiválásakor az alábbiak szerint kell eljárni.

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 vállalkozások 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 mérlegforduló napot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegforduló napjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

### **Követelések értékelési különbözete**

A kereskedési célú vagy az értékesíthető pénzügyi eszközök esetében értékkülönbözet számolható el a nyilvántartási érték és a valós érték különbözetének összege után. A kereskedési célú pénzügyi eszközök esetében a különbözet pozitív és negatív is, míg az értékesíthetőek esetében csak pozitív lehet.

Kereskedelmi célú pénzügyi eszközök közé sorolható a MOB által keletkeztetett, vásárolt vagy engedményezett követelés, melyet a MOB egy éven belül értékesíteni szándékozik,

Értékesíthető pénzügyi eszközök közé a vásárolt vagy engedményezett követelés sorolható, melyről a MOB nyilvántartásba vételekor nem döntötte el, hogy értékesíteni, behajtani, vagy lejáratig tartani szándékozik.

Nem minősíthető kereskedési célúvá vagy értékesíthetővé az a MOB által keletkeztetett követelés, amely pénzügyi lízingsel kapcsolatos, biztosítási szerződésekből ered, illetve munkavállalókkal vagy költségvetéssel szemben áll fenn.

### **A MOB a követeléseknél alkalmazza a valós értéken történő értékelést.**

#### **3.3.2.3. Értékpapírok<sup>1</sup>**

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

A mérlegben az értékpapírokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Részesedés kapcsolt vállalkozásban

---

<sup>1</sup> A MOB a Számviteli politika készítésének időpontjában ilyen eszközökkel nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz, aktiválásakor az alábbiak szerint kell eljárni.

- 2) Egyéb részesedés
- 3) Saját részvények, saját üzletrészek
- 4) Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 5) Értékpapírok értékelési különbözete

Részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételnél a MOB-ban lévő tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések közé.

Saját részvények, saját üzletrészek a vállalkozó által visszavásárolt (megszerzett) tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések. A visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések között kell kimutatni a vállalkozó által ellenérték (visszaváltási érték) fejében megszerzett visszaváltható részvényeket is a megszerzéstől az alaptőke kötelező leszállításának cégbírósági bejegyzéséig.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között azokat az értékpapírokat kell kimutatni, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.

#### **Értékpapírok értékelési különbözete**

A kereskedési célú pénzügyi eszközök esetében értékkülönbözet számolható el a nyilvántartási érték és a valós érték különbözetének összege után. A kereskedési célú pénzügyi eszközök esetében a különbözet pozitív és negatív is lehet.

Kereskedelmi célú pénzügyi eszközök közé sorolható

- forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok,
- forgatási célú, tulajdonosi részesedést jelentő befektetések,
- Valós

**A MOB az értékpapíroknál alkalmazza a valós értéken történő értékelést.**

#### **3.3.2.4. Pénzeszközök**

A pénzeszközök:

- készpénzt,
- elektronikus pénz,
- csekkek,
- bankbetétek.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár,
- 2) Elektronikus pénz (a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvényben meghatározott fogalom)
- 3) Csekkek
- 2) Bankbetétek

### 3.3.3. Aktív időbeli elhatárolás

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni:

- az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összeget, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el,
- az olyan árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget,
- a - kamatbevételekkel szemben elszámolt- névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont – hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott – értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbség adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.
- 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 - különbségből a beszerzéstől az üzleti év mérlegforduló napjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbség realizálása bizonytalan.
- Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.
- Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

- Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatót értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.
- Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét - az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül - kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

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

### **3.3.4. Források**

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

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

#### **3.3.4.1. Saját tőke**

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

A kettős könyvvitelt vezető civil szervezet, köztestület saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze.

Saját tőke részei:

- 1) Induló tőke
- 2) Tőkeváltozás
- 3) Lekötött tartalék
- 4) Értékelési tartalék
  - a) Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
  - b) Valós értékelés értékelési tartaléka
- 5) Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)
- 6) Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

### **Induló tőke**

A MOB-nak a bíróságon bejegyzett tőkéje, a létesítő okiratban meghatározott összeg.

### **Tőkeváltozás**

Az eszközök finanszírozására szolgáló 2010. január 1-je után, illetve az alapítást (átszervezést) követően képződött források, illetve forráscsökkenések.

### **Lekötött tartalék**

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

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

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

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

### **Értékelési tartalék**

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

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

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

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

### **Tárgyévi eredmény alaptervekenységből (közhasznú tevékenységből) és**

### **Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből**

Az eredmény-kimutatásban a vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, a pénzügyi műveletek bevételeinek, a rendkívüli bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt 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.

### 3.3.4.2. Céltartalék<sup>2</sup>

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

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

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

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

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

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

---

<sup>2</sup> A MOB a Számviteli politika készítésének időpontjában ilyen forrással nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz, aktiválásakor az alábbiak szerint kell eljárni.

A mérlegben a céltartalékokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

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

**A céltartalék képzésről a MOB - nál - a gazdasági vezető előterjesztése alapján – a főtitkár jogosult dönteni.**

**A céltartalék képzés szabályszerűségét a gazdálkodó szervezet könyvvizsgálója köteles ellenőrizni.**

### 3.3.4.3. Kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, 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, pénzünyújtáshoz, 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<sup>3</sup>

Minden olyan kapott kölcsön, amelyet ténylegesen a MOB rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a MOB adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a MOB 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<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> A Magyar Olimpiai Bizottság 2012.02.26-án kelt Alapszabálya szerint a kötelezettségvállalásokat az alábbiak szerint korlátozza: váltót, illetve más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt nem bocsáthat ki, vállalkozásainak fejlesztéséhez a közhasznú tevékenységet veszélyeztető mértékű hitelt nem vehet fel, valamint az államháztartás alrendszereitől kapott támogatást hitel fedezetéül, illetve hitel törlesztésére nem használhatja fel. A MOB a Számviteli politika készítésének időpontjában ilyen forrással nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz (tehet), aktiválásakor az alábbiak szerint kell eljárni.



A hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön 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.

#### **3.3.4.4. Passzív időbeli elhatárolások**

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni:

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

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget, az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni,
- a kölcsönbeadott értékpapír - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összegét (nyereségét).

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni

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

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) meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségenkénti, illetve ráfordításonkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

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

### ***A kapcsolt vállalkozás, az egyéb részesedési viszony elkülönítésének szabályai***

Az éves beszámoló mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökön, követeléseken, az értékpapírokon, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségeken belül kötelező kiemelt tételként szerepeltetni a kapcsolt vállalkozásban, az egyéb részesedési viszonyban lévővel, illetve a részesedési viszonyban nem lévővel kapcsolatos összegeket.

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

### **3.4.1. Jelentős összegű eltérések szabályozása**

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

- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök terven felüli értékcsökkenése meghaladja az Sztv. alapján meghatározott éves terv szerinti értékcsökkenést vagy a 500 000 forintot.
- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, továbbá a készleteknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 20%-át vagy a 500 000 forintot.
- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a követeléseknél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) az értékvesztés

---

összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 20%-át vagy a 500 000 forintot.

- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha a valutapénztárban lévő valuta, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, aktív pénzügyi elszámolás, illetve kötelezettség (ideértve a passzív pénzügyi elszámolást is) mérleg fordulónapi értékelésekor a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó - a Szt. szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbség összege meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 20%-át vagy a 500 000 forintot.
- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az eszközök üzembe helyezésekor, a raktárba történő beszállítások az adott eszköz - a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján - megállapított bekerülési értéke és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbség összege meghaladja a bekerülési érték 1%-át vagy a 500 000 forintot.
- Raktári készleteknél jelentős összegű eltérésnek kell minősíteni, ha a ténylegesen leltározott készletek értékének és a nyilvántartások szerinti értéknek az eltérése meghaladja a készlet 5 %-át, ha ennél kevesebb, az eltérés nem jelentős.

### **3.4.2. Jelentős összegű hiba**

A MOB-nál jelentős összegű hibának tekintendő, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forint.

### **3.4.3. Nem jelentős összegű hiba:**

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

### **3.4.4. Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba**

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

## IV. A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSOKRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK

### 4.1. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

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

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

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

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

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

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

#### 4.1.1. Rendkívüli bevételek és kiadások

##### Rendkívüli bevételek

- az elemi kár miatti térítések (biztosító által térített összeg),
- a nem tervezett előző évi visszatérítések
- a fizetés határidő miatt késedelmesen kapott kötbérek és különféle kártérítések,
- a nem tervezett átvett pénzeszközök,
- az előző években keletkezett és passzív pénzügyi elszámolások között kimutatott összegek, tárgyévben bevételként elszámolása,
- személyi jövedelemadó 1%-ának felajánlása
- a MOB részére felajánlott adományok

##### Rendkívüli kiadások

- az előző éveket terhelő adó, tb., bírságok, stb.
- az elemi és egyéb károk költségei,
- a különféle bírságok, kötbérek,

- a késedelmi kamatok,
- a MOB költségvetésének változásából adódó, (pl. létszámcsökkentés miatti végkielégítés, stb.)
- esetleges lízing kiadások
- az előző években keletkezett és aktív pénzügyi elszámolások között kimutatott összegek tárgyévben, kiadásként elszámolása.
- adó és járulék törvények év közbeni változása esetén, kifizetések emelkedése

#### **4.1.2. Vagyonkezelésbe vett eszközök nyilvántartása, költségük, bevételük elkülönítése**

**A számviteli politika készítésének időpontjában a MOB állami vagyont nem kezel.**

**Ha a MOB állami vagyon kezelőjévé válik, akkor azt a MOB elkülönítetten tartja nyilván.**

Ha az állami vagyon vagyonkezelői joga erre irányuló szerződéssel jön létre a MOB és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. között:

A főkönyvi számlák bontásával vagy az analitikus nyilvántartásban külön kell kimutatni:

- a korlátozottan forgalomképes,
- a forgalomképes vagyon részét képező eszközök értékét.

A vagyonkezelésbe vett eszközök bruttó értékéből az értékcsökkenést folyamatosan el kell számolni, s az egyéb változásokat (felújítás, selejtezés, stb.) a kimutatásokban fel kell jegyezni. Az értékcsökkenési leírást az Sztv. előírásai szerinti mértékkel kell megállapítani és elszámolni. Az állományváltozásról az előírt adatszolgáltatást biztosítani kell, és a vagyongazdálkodási terv végrehajtásáról be kell számolni.

A Közgyűlés dönt – az Elnökség előterjesztése alapján – a MOB rendelkezésére bocsátott, valamint a tulajdonában levő ingatlan(ok) esetleges vagyon hasznosításáról, értékesítéséről.

Az állami vagyon értékesítéséről és annak elszámolásáról az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) és annak végrehajtási rendelete rendelkezik.

#### **4.1.3. Kis értékű tárgyi eszközök, vagyoni jogok, szellemi termékek**

A kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök minősítése a számla alapján a beérkezéskor megtörténik. A minősítés szempontja a bekerülési érték, kis értékűnek tekinthető a 100.000 Ft alatti tárgyi eszköz, vagyoni jog, szellemi termék. Elszámolása a számlarend szerint történik.

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

Az üzleti év végéig használatba nem vett kisértékű vagyoni értékű jogokat, szellemi terméket, aktiválni kell és az év végén a zárlati műveletek között át kell vezetni, és a megfelelő immateriális javak aktivált állományi értékében kell kimutatni.

A tárgyi eszközök esetében az aktiválást végre kell hajtani, és a használatba nem vett kis értékű tárgyi eszközöket a beruházások állományában kell a mérlegben kimutatni.

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

#### **4.1.4. Kis értékű készletek, követelések**

##### **Fajlagosan kis értékű eszközök nagysága**

A MOB-nál fajlagosan kis értékű készletnek minősül minden olyan forgóeszköz, melynek könyv szerinti értéke nem haladja meg **100.000 Ft-ot**.

##### **Vevőnkénti, adósonkénti kisösszegű követelések értéke**

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

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

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

##### **4.2.1. A maradványérték meghatározása**

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

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 használatba vett eszközök hasznos élettartamát, valamint a maradvány értékét egyedileg kell megállapítani, amelyről a számviteli politika **3. 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 MOB analitikus nyilvántartásában rögzíteni kell a bizonylati szabályzatban előírtaknak megfelelően.

A maradványérték nulla is lehet. A MOB-nál nulla a maradványérték abban az esetben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, értéke nem éri el az aktivált bruttó érték **10 %-át**.

##### **4.2.2. Terv szerinti értékcsökkenési leírás**

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

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

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. Teljesítmény arányos 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 **3. sz. mellékletét** képező jegyzőkönyv alapján kell megállapítani. A leírás módszerét a MOB analitikus nyilvántartásában rögzíteni kell, a bizonylati szabályzatban előírtaknak megfelelően.

#### **4.2.2.1. Immateriális javak értékcsökkenése**

A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-át szervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni.

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

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 (%)
Vagyoni értékű jog				
Üzleti vagy cégérték				
Alapítás átszervezés aktivált értéke				
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Szellemi termékek				

#### 4.2.2.2. Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Az 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				
Építmények				
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok				

##### b) Műszaki berendezések, gépek járművek 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 (%)
Termelő gépek, berendezések				
Szerszámok				
Gyártóeszközök				
Termelésben közvetlenül résztvevő járművek				



## c) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Megnevezés	Használati idő(év)	Értécsökkenés alapjául szolgáló érték (bruttó érték, vagy nettó érték)	Értécsökkenés elszámolásának módszere	Leírási kulcs a használati idő és a választott módszer alapján (%)
Üzemi (üzleti) gépek				
Berendezések és felszerelések				
Egyéb járművek				
Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések				
Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések				
Üzemkörön kívüli járművek				
Egyéb berendezések, felszerelések				
Egyéb járművek				

## d) Tenyészállatok

Megnevezés	Használati idő (év)	Értécsökkenés alapjául szolgáló érték (bruttó érték, vagy nettó érték)	Értécsökkenés elszámolásának módszere	Leírási kulcs a használati idő és a választott módszer alapján (%)
Ló (igás és tenyész)	7 év			

\* A tenyésztési idő, tartási idő az az időszak, amely alatt a tenyészállatok időarányosan leírhatók.

A kapcsolódó jogszabályokban megjelölt futamidők figyelembevételével a MOB-nál a következő **irányadó leírási kulcsok** szerint történhet az elszámolandó értécsökkenések megállapítása:

## I. Immateriális javak értécsökkenése:

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

Az immateriális javak minősítése: forgalomképes.

## II. Tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

A fentiekben meghatározott irányadó leírási kulcsok használatától - egyedi esetekben jelen számviteli politika 3. sz. mellékletének alkalmazásával- indokoltan el lehet térni.

Az ingatlanok minősítése: korlátozottan forgalomképesek.

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

A járművek szintén forgalomképesnek minősülnek.

### Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés

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

### 4.2.3. Az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja

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

**A MOB-nál a tervszerinti értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente (de legkésőbb az éves mérleg elkészítését megelőzően) történik.**

### 4.2.4. Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

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

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

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

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

MOB-nál a kis értékű eszközök értékhatára eszközcsoportonként maximum 100.000 Ft.

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

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

### **4.3. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszairásának szabályai**

#### **4.3.1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

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

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási 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) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;
- e) az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrukturizálás 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 **10 % - kal, (de legalább 100.000 Ft-tal)** alacsonyabb a nettó értéktől.

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

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

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

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

#### **4.3.2.A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának időpontja**

A MOB-nál a terven felüli értékcsökkenést abban az esetben, ha ahhoz mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb.) és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolását **negyedévente (de legkésőbb az éves mérleg elkészítését megelőzően)** el kell végezni. Ez vonatkozik a visszairásra is.

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

#### **4.3.3. Terven felüli értékcsökkenés visszairása**

- a) Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, azt a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszairás).
- b) Akkor, ha az üzleti év mérleg fordulónapján az immateriális jószág, tárgyi eszköz piaci értéke **jelentősen** meghaladja a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.  
A piaci érték és nettó érték közötti különbség **jelentősnek minősül**, ha a piaci érték **10 % -kal, (de legalább 100.000 Ft-tal)** magasabb a nettó értéktől.

### **4.4.Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai**

#### **4.4.1.Értékvesztés elszámolása**

Értékvesztést kell elszámolni

- a) a MOB-ban 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.

Értékesítési célú pénzügyi eszközöknél adódó negatív értékelési különbözet értékvesztésként számolandó el.

Az értékvesztés megállapításához szükséges adatokat, információkat – piaci árak, piaci körülmények – legkésőbb a mérlegkészítés napját megelőző **február 28-ig** biztosítani kell. A piaci érték meghatározásánál abból kell kiindulni, hogy az adott eszközt az értékelés, mérlegkészítés időpontjában, akkori állapotában, az adott környezeti feltételek mellett mennyiért lehetne beszerezni, illetve eladni. Abban az esetben, ha az eszköz a piacon már nem beszerezhető, az összehasonlító ár módszerét kell alkalmazni.

**A rendelkezésre álló adatok és információk alapján az értékvesztés tényleges mértékéről a MOB-nál a –gazdasági vezető előterjesztése alapján – a főtitkár jogosult dönteni.**

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

**Jelentős mértékű a csökkenés, ha**

- a befektetések, értékpapírok esetében, ha a piaci érték **10 % -kal, (de legalább 100.000 Ft-tal)** alacsonyabb a nettó értéktől,
- a készlet értéke a nyilvántartási árhoz viszonyítva legalább **30 %-kal lecsökkent,**
- a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbség meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább **10 %-át.**

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

**Az értékvesztés elszámolásának időpontja**

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

**Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén kell elszámolni.**

Az értékvesztés meghatározásának részletes szempontjait a számviteli politikához kapcsolódó Eszköz-forrás értékelési szabályzat tartalmazza részletesen.

#### **4.4.2. Az értékvesztés visszairásának 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 **7.1. pontjában** foglaltakat kell figyelembe venni.

---

**Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg**

- a) a MOB-ban 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.

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

#### **4.5.Valós értéken történő értékelés**

Az Sztv 59/A. § 1. bekezdésében meghatározott valós értéken történő értékelés alkalmazása következtében, a MOB pénzügyi eszközeit a következők szerint sorolja be:

- kereskedési célú pénzügyi eszközök,
- értékesíthető pénzügyi eszközök,
- lejáratig tartott pénzügyi eszközök,
- a MOB által keletkeztetett kölcsön- és más követelések.

Kereskedelmi célú pénzügyi eszközök közé sorolható

- forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok,
- forgatási célú, tulajdonosi részesedést jelentő befektetések,
- a MOB által keletkeztetett, vásárolt vagy engedményezett követelés, melyet a MOB egy éven belül értékesíteni szándékozik.

Értékesíthető pénzügyi eszközök közé sorolható:

- befektetési céllal tartott tulajdonosi részesedést jelentő befektetés,
- nem lejáratig tartott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír,
- illetve a vásárolt vagy engedményezett követelés, melyről a MOB nyilvántartásba vételekor nem döntötte el, hogy értékesíteni, behajtani, vagy lejáratig tartani szándékozik.

Nem minősíthető kereskedési célúvá vagy értékesíthetővé az a gazdálkodó szervezet által keletkeztetett követelés, amely pénzügyi lízinggel kapcsolatos, biztosítási szerződésekből ered, illetve munkavállalókkal vagy költségvetéssel szemben áll fenn.

A valós értéken történő értékelés alkalmazásakor, a kereskedési célú vagy az értékesíthető pénzügyi eszközök esetében értékkülönbözet számolható el a nyilvántartási érték és a valós érték különbözetének összege után. A kereskedési célú pénzügyi eszközök esetében a különbözet pozitív és negatív is, míg az értékesíthetőek esetében csak pozitív lehet.

Értékesítési célú pénzügyi eszközöknél adódó negatív értékelési különbözet értékvesztésként számolandó el.

---

**A szabályzat készítés időpontjában a MOB nem rendelkezik sem befektetési célú, sem forgatási célú értékpapírral.**

#### **4.6. Devizás tételek értékelése**

**A MOB a devizás tételek értékelése során** a szerződés szerinti teljesítés napjára illetve a mérlegforduló napra vonatkozó, az Magyar Nemzeti Bank (MNB) által jegyzett, adott napi deviza közép árfolyamot használja a forintérték meghatározásához.

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

Az első bekezdésben előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán (ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján), a választott hitelintézet vagy a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizára átszámított értéket kell a hitelintézet által jegyzett deviza devizavételi és deviza eladási árfolyamának átlagán vagy 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 - a vállalkozó ezen szabályzatban rögzített döntése alapján - 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 árfolyamnyereséggként, vagy árfolyamveszteséggként.

#### **4.7. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő értékelése<sup>4</sup>**

---

<sup>4</sup> A MOB a Számviteli politika készítésének időpontjában ilyen eszközökkel nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz, értékelésekor az alábbiak szerint kell eljárni.

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, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

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 MOB-nál a megvásárolt értékpapírok befektetett pénzügyi eszközzé, illetve forgóeszközzé minősítésére - a gazdasági vezető előterjesztése alapján - a főtitkár jogosult.**

A minősítést a vásárlással egyidejűleg, az értékpapíroknak a könyvviteli nyilvántartásba történő számbavétele előtt el kell végezni.

A mérlegvalódiság biztosítása érdekében a 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 a MOB megtartani.

Az adott értékpapírt a minősítésnek megfelelően kell a mérlegben befektetett-, vagy forgóeszközként szerepeltetni, és biztosítani kell a könyvviteli nyilvántartások – átminősítésnek megfelelő – módosítását is.

**Az értékpapírok év végi minősítése szintén - a gazdasági vezető előterjesztése alapján - a főtitkár kizárólagos hatás-körébe tartozik.**

#### **4.8. Az időbeli elhatárolások rendje**

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

A dokumentációnak tartalmaznia kell

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

**Az aktív és passzív időbeli elhatárolást a MOB- nál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel - a gazdasági vezető előterjesztése alapján - a főtitkár rendelheti el.**

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

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



## 4.9. Az 5-ös számlaosztály költségeinek átvezetése

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

A 6-os számlaosztályban elszámolt költségek felosztása a 7-es számlaosztály számláira nem releváns, mert a MOB – az Sztv-ben megjelölt választási lehetőséggel élve - **nem vezeti a 6-os és 7-es számlaosztály számláit.**

## V. A BESZÁMOLÓ RÉSZEIVEL KAPCSOLATOS RENDELKEZÉSEK

### 5.1. A kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete

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

A kiegészítő melléklet összeállítása során biztosítani kell, hogy az - a mérleg és az eredmény kimutatás adatain túlmenően - olyan számszerű és szöveges ismereteket, információkat nyújtson, amelyek a beszámoló egészét a 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 eredmény-kimutatásban szereplő adatokon túlmenően szükséges ahhoz, hogy az éves beszámoló érthető, világos és hasznosítható információkat szolgáltatson az érdekeltek számára.

A kiegészítő melléklet összeállítása során kiemelt figyelmet kell fordítani

- a lényegesség és
  - a világosság
  - a következetesség
- elvének érvényesítésére.

#### A MOB kiegészítő mellékletében megjelenített információk:

- a MOB tevékenységére és az éves beszámolóra utaló **általános rész**,
- a mérleghez, valamint az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó **specifikus rész** és
- a **tájékoztató részekre** tagolva kell bemutatni.

## **I: Az általános rész szerkezete, tartalma:**

### **a) A MOB rövid bemutatása**

- működési forma (*közhasznú egyéb szervezet, köztestület*)
- alapítás, működés megkezdésének időpontja
- alapító, fenntartó,
- a gazdálkodó szervezet képviselőjére jogosult személy(ek) neve és lakóhelye, aki az éves beszámolót köteles aláírni
- gazdasági tevékenység köre
- vállalkozás telephelyei
- piaci pozíció
- lényeges stratégiai és rövid távú tervek
- könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy neve, címe és regisztrációs száma
- egyértelmű utalás arra, hogy a MOB könyvvizsgálatra kötelezett-e;
- a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért 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 (éves beszámoló esetén),
- az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében a könyvvizsgáló által a jogcímenen felszámított díjakat nem kell összegszerűen bemutatni, ha az tartalmazza a díjak jogcímenkénti megoszlását, és a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság részére, annak kérésére, a vállalkozó a díjakról részletes tájékoztatást ad.

### **b) A számviteli politika rövid ismertetése**

- az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési módszerek ismertetése,
- amortizációs politika bemutatása,
- alapítás, átszervezés költségeinek elszámolása,
- céltartalék képzésének bemutatása (csak éves beszámoló esetén),
- a szokásos és a rendkívüli tételek elkülönítésének szempontjai (csak éves beszámolóknál),
- a számviteli politika meghatározó elemeinek megváltoztatása.

### **c) Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet bemutatása, értékelése**

- vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet,
- eszközök összetétele,
- saját tőke és a kötelezettség aránya,
- likviditás és a fizetőképesség,
- jövedelmezőség alakulása.

## **II.A speciális rész szerkezete, tartalma**

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

### **a) Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:**

A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:

- az össze nem hasonlítható előző évi adatok indokolása,
- tétel átrendezések helyeinek megjelölése, összehasonlítások érdekében hivatkozások megadása,
- előző évtől eltérő értékelések, azok hatása,
- befektetett eszközök változásainak bemutatása,
- tárgyévi értékcsökkenési leírás bemutatása,
- környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bemutatása,
- veszélyes hulladék mennyiségi és értékadatainak bemutatása,
- környezetvédelmi garanciális kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék,
- értékhelyesbítések adatai, a piaci értéken történő értékelésnél alkalmazott elvek és módszerek,
- valós értéken történő értékelés alkalmazásának szabályai,
- terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásának eredményre gyakorolt hatása,
- lekötött tőketartalék, lekötött eredménytartalék összegének jogcímek szerinti bemutatása,
- követelések, kétes követelések, a kölcsönként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére képzett céltartalék bemutatása, (csak éves beszámolóban)
- garanciális kötelezettségekre nem képzett céltartalék indokolása,
- hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztések bemutatása,
- a kapott összegnél nagyobb visszafizetendő összegű kötelezettség bemutatása,
- 5 évnél hosszabb futamidejű, valamint a zálogjoggal biztosított kötelezettségek,
- az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák eszközökre, forrásokra gyakorolt hatása.

A számviteli törvényben nem szabályozott tételek:

- érték nélkül nyilvántartott vagyontárgyak bemutatása,
- árfolyam emelkedések ki nem mutatott hatása,
- immobil készletek nagysága, összetétele,
- nyilvántartott követelésekkel kapcsolatos tájékoztató adatok.

### **Csak éves beszámolóban:**

a bevételek aktív időbeli elhatárolását,

a halasztott ráfordításoknak,

a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának,

a halasztott bevételeknek a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását.

a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban,

a Követelések kapcsolt vállalkozással szemben, a Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben,

a Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

### **b) Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kimutatások:**

*A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:*

- az össze nem hasonlítható előző évi adatok indokolása,
- nem anyag jellegű szolgáltatások értéke,

- kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei,
- az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák eredményre gyakorolt hatása.
- export értékesítés árbevétele földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban,
- devizában, valutában elszámolt belföldi, illetve export értékesítés nettó árbevétele.

*A számviteli törvényben nem szabályozott tételek:*

- rendkívüli bevételek és kiadások részletezése és indokolás, ha nagy összegű,
- aktivált saját teljesítmény értékének részletezése,
- egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése,
- az értékesítés közvetlen költségeinek megbontása belföldi és exportértékesítés költségeire.

### III. Tájékoztató rész

A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:

- minden olyan további adat bemutatása, ami a megbízható, valós kép kialakításához szükséges és nem kapcsolódik sem a mérleghez, sem pedig az eredmény kimutatáshoz,
  - leányvállalat, közösen vezetett vállalat, társult vállalkozás, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozás bemutatása,
- az igazgatóság, az üzletvezetés, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, továbbá tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összege, annak a személynek a neve és lakóhelye, aki az éves beszámolót köteles aláírni,
- tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetései,
  - azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összege, amelyek a pénzügyi értékelés szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg,
  - részvények száma és névértéke részvény típusonként,
  - a társasági adót módosító tételek és jövőbeni hatásuk,

### Vagyoni pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók

A kiegészítő mellékletben a következetesség elvét érvényesítve a MOB 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			
Tőkeerősség			
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 (induló tőke) jövedelmezősége I.			
Alaptőke (induló tőke) jövedelmezősége II.			
Árbevétel arányos üzleti eredmény			
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény			
Saját tőke növekedési mutató			
Élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezőség			
Eszközarányos jövedelmezőség			

### Cash flow kimutatás (csak éves beszámolónál)

## 5.2 Az üzleti jelentés (csak éves beszámolónál)

Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a vállalkozó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, hogy ezekről - a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján - a tényleges körülményeknek megfelelő képet adjon.

Az üzleti jelentésben ki kell térni:

- a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, különösen jelentős folyamatokra,
- a várható fejlődésre (a gazdasági környezet ismert és várható fejlődése, a belső döntések várható hatása függvényében),
- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatokra,
- a kutatás és a kísérleti fejlesztés területére,
- a telephelyek bemutatására.

Az üzleti jelentésben külön be kell mutatni:

- a környezetvédelemnek a vállalkozó pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepét, a vállalkozó környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségét,
- a környezetvédelem területén történt és várható fejlesztéseket, az ezzel összefüggő támogatásokat,
- a környezetvédelem eszközei tekintetében a vállalkozó által alkalmazott politikát,
- a környezetvédelmi intézkedések bevezetését, a munkák állását.

## 5.3. A beszámoló közzététele, letétbe helyezése

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

A MOB saját honlappal rendelkezik, ezért a közzétételi kötelezettség kiterjed a beszámoló, valamint közhasznúsági melléklet saját honlapon történő elhelyezésére is. A saját honlapon közzétett adatok folyamatos megtekinthetőségét legalább a közzétételt követő második üzleti évre vonatkozó adatok közzétételéig biztosítani kell.

A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról a 2011. évi CLXXXI. törvény rendelkezik. A törvény 39. § (1) A beszámolót – ha a szervezet külön törvény rendelkezése alapján a beszámoló letétbe helyezésére köteles – az OBH (1363 Budapest Pf.: 24.) részére kell megküldeni. Ugyanezen törvény 105. § (1) bekezdése szerint a a szervezetnek a beszámoló és közhasznúsági jelentés benyújtási kötelezettségének **2012. június 30-a előtt kell eleget tennie**, a beszámolót és a közhasznúsági jelentést papír alapon kell az OBH részére benyújtania, amelynek teljesítéséért a gazdasági vezető felel.

## VI. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat 2012..... napján lép hatályba.

A MOB-nál gondoskodni kell arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják, a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Kelt,.....év .....hó.....nap

.....  
**főtitkár,**  
**mint a MOB képviselőjére jogosult személy**

*A Számviteli politikát készítette: Mérészné Szántó Irén bejegyzett könyvvizsgáló, regisztrált mérlegképes könyvelő és belső ellenőr 2012. augusztus 31.*

## VII. MELLÉKLETEK

### 1.sz. melléklet: Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének előírt tagolása az egyéb szervezetnél

	Előző év	Tárgy év
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>		
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		
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>		
D. Saját tőke		
I. Induló tőke/Jegyzett tőke		
II. Tőkeváltozás/Eredménytartalék		
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		



## 2.sz. melléklet: Az egyszerűsített éves beszámoló eredmény-kimutatásának előírt tagolása az egyéb szervezetnél

	<i>Alaptevékenység</i>	<i>Vállalkozási tevékenység</i>	<i>Összesen</i>
1. Értékesítés nettó árbevétele			
2. Aktivált saját teljesítmények értéke			
3. Egyéb bevételek			
ebből:			
- tagdíj, alapítótól kapott befizetés			
- támogatások			
4. Pénzügyi műveletek bevételei			
5. Rendkívüli bevételek			
ebből:			
- alapítótól kapott befizetés			
- támogatások			
A. Összes bevétel (1+2+3+4+5)			
ebből: közhasznú tevékenység bevételei			
6. Anyagjellegű ráfordítások			
7. Személyi jellegű ráfordítások			
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai			
8. Értécsökkenési leírás			
9. Egyéb ráfordítások			
10. Pénzügyi műveletek ráfordításai			
11. Rendkívüli ráfordítások			
B. Összes ráfordítás (6+7+8+9+10+11)			
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai			
C. Adózás előtti eredmény (A-B)			
12. Adófizetési kötelezettség			
D. Adózott eredmény (C-12)			
13. Jóváhagyott osztalék			
E. Tárgyévi eredmény (D-13)			
Tájékoztató adatok			
A. Központi költségvetési támogatás			
B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás			

Számveteli politika

C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás			
D. Normatív támogatás			
E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg			
F. Közzolgáltatási bevétel			

### 3.sz. melléklet: Jegyzőkönyv a maradványérték és értékcsökkenési leírás módszerének megállapításáról

#### J E G Y Z Ő K Ö N Y V

(a maradványérték és értékcsökkenési leírás módszerének megállapításáról)

**Készült:** ..... 20.... év .....hó ....nap ..... hivatali helyiségben, a MOB által  
.....20...hó...napján

**Jelen vannak:** .....név .....beosztás  
.....név .....beosztás  
.....név .....beosztás

Jelenlévők a .....év .....hó .....napján beszerzett (létesített) tárgyi eszközt azonosító adatait egyeztették, melyek a következők:

Megnevezés	Azonosító adatok
Tárgyi eszköz megnevezése:	
Gép (eszköz) gyári száma:	
Beszerzés, 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.

.....  
Pénzügy

.....  
Műszaki felelős

.....  
Számvitel

## MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

### SZÁMVITELI POLITIKA

Alulírott aláírással igazolom, hogy a számveteli politikában foglaltakat megismertem és tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani:

Sorszám	Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
1.	Borkai Zsolt	Elnök		
2.	Molnár Zoltán	Főtitkár		
3.	dr. Sipos Gertrúd	Elnöki tanácsadó		
4.	dr. Nagy Zsigmond	Nemzetközi igazgató		
5.	Szabó Bence	Sportigazgató		
6.	Farkas Judit	Titkársági munkatárs		
7.	Molnár Krisztina	Titkársági munkatárs		
8.	Vajna Rezső	Titkársági-technikai munkatárs		
9.	Báthori Zsófia Ágnes	Marketing főmunkatárs		
10.	Török Olivér	Sajtófőnök		
11.	Vasvári Ferenc	Kommunikációs munkatárs		
12.	dr. Vaska Ottilia	Jogi-igazgatási munkatárs		
13.	dr. Liszka Klára	Jogi-igazgatási munkatárs		
14.	Kis Zoltánné	Igazgatási munkatárs		
15.	Medvegy Iván	Sportszakmai főmunkatárs		
16.	Ali Csilla	Sportszakmai munkatárs		
17.	Farkas Tibor	Szakmai főmunkatárs		
18.	dr. Bartha Csaba	Sportszakmai főmunkatárs		
19.	Felleg Bernadett	Szakmai főmunkatárs		
20.	Szekeres Mária	Szakmai munkatárs		
21.	dr. Jakabházyne Mező M.	MOA főtitkár		
22.	Dósa Viktória	Titkársági munkatárs		
23.	Lehmann László	Sportiskolai program-igazgató		
24.	Farkas Tiborné	Sportiskolai program-főmunkatárs		
25.	Székely László	Sportiskolai program-munkatárs		
26.	Pignitzky Dorottya	Sport XXI. Program-igazgató		
27.	Vadászi Krisztina	Sport XXI. munkatárs		
28.	Baráth Orsolya	Sport XXI. munkatárs		
29.	Hellné Szász	Sport XXI. munkatárs		

Számviteli politika

	Ágnes			
30.	dr. Géczi Mariann	Utánpótlás sportszakmai főmunkatárs		
31.	Tóth József	Héraklész program-igazgató		
32.	Makofka Réka	Héraklész program munkatárs		
33.	Varga Andrea dr.	Gazdasági Igazgató		
34.	Dr. Timné Gulyás Éva	Gazdasági főmunkatárs		
35.	Bencsik Andrásné	Pénzügyi előadó		
36.	Juhász Erika	Főkönyvelő		
37.	Paulenkáné Vizi Ottília	Könyvelő		
38.	Ambrózy Erzsébet	Támogatás kezelő munkatárs		
39.	Mné Nemes Gabriella	Pénzügyi előadó		
40.	Molnár Zoltánné	Pénzügyi előadó		
41.	Szilasi Ágnes Éva	Munkaügyi előadó		
42.	Kiss Gabriella	Pénzügyi előadó		
43.	Györfi János	Szakmai tagozatok koordinációjáért felelős főmunkatárs		
44.	Holló Viktória	Nem olimpiai sportágak szakmai munkatárs		
45.	Altorjainé Dragóner Ildikó	Marketing főmunkatárs		
46.	Vass Henriett	Szabadidősportért felelős		
47.	Nagy József	Fogyatékosok sportjáért felelős		
48.	Kis Zsanett	Diák- és főiskolai-egyetemi tagozat felelős		
49.	Szemkeő Tünde	<b>TGYÁS</b>		
50.	Szendrői Mónika	Könyvelő		
51.	Békefi Leoné	Sport XXI. munkatárs		