

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Számviteli politika

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

Budapest

-szabályzat-


Verzió: V3.0

Változások naplója

Verzió	Dátum	Változás
V1.0	2019.12.12.	első változat
V2.0	2020.03.01.	második változat
V3.0	2022.03.25.	harmadik változat

A dokumentum kiadása

Az utasítás a jóváhagyó aláírásával hatályba lép 2022.03.25. napjától

Dátum	Jóváhagyó	Beosztás	Aláírás
2022.03.25.	Kis Domonkos Márk	ügyvezető igazgató	

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryncprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

A szabályzat célja:

A Társaság olyan számviteli rendszert működtessen, amely alapján megbízható és valós információkat tartalmazó éves beszámoló állítható össze, és amely egyidejűleg a vezetői döntések számára is használható információ bázissal szolgál.

Rögzíteni kell továbbá a számviteli törvény előírásainak gyakorlati végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összességét, illetve azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz a Társaság.

A szabályzat tartalma:

- I. Általános rész
- II. Társaság tevékenységének bemutatása
- III. Számviteli politika részletes előírásai
- IV. Záró rendelkezések

A szabályzat összeállításának alapját képező jogszabályok:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről

A szabályzatot kiegészítő szabályzatok:

- számlarend és számlatükör
- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- eszközök és a források értékelési szabályzata
- pénzkezelési szabályzat
- felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata
- önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

TARTALOMJEGYZÉK

I. Általános rész

1. Számviteli politika készítési kötelezettség
2. Számviteli politika készítése során érvényesített alapelv
3. Számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata

II. Társaság tevékenységének bemutatása

1. Társaság főbb azonosító adatai
2. Társaság tevékenysége

III. Számviteli politika részletes előírásai

1. Beszámolási és könyvvizelési kötelezettség
 - 1.1 Számviteli beszámoló formája
 - 1.2 Számviteli beszámoló készítésének időpontja
 - 1.3 Könyvvizelés módja
2. Számviteli rendszer jellemzői:
 - 2.1 Számlarend
 - 2.2 Bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje
 - 2.3 Számviteli zárlati feladatok
3. Kiemelt fogalmak, egységes és sajátos eljárások
4. Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából
 - 4.1 Lényegesség kritériumai
 - 4.2 Minősítések az önrevízió, ellenőrzés által feltárt hibák vonatkozásában
 - 4.3 Vevőként, adósónként kisösszegű követelések értéke
 - 4.4 Fajlagosan kis értékű eszközök nagysága
 - 4.5 Valutás, devizás követelések és kötelezettségek átértékeléséből adódó jelentős eredményhatás nagysága
 - 4.6 Értékcsökkenés elszámolásához kapcsolódó minősítés
5. Eszközök és források minősítésének szempontjai
 - 5.1 Eszközök minősítése

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

5.2 Források minősítése

6. Amortizációs politika

6.1 Értékcsökkenés megállapításának módja

6.2 Maradvány érték nagysága

6.3 Alkalmazott leírási mód

6.4 Értékcsökkenés elszámolása

6.5 Értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

6.6 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

6.7 Terven felüli értékcsökkenés visszairása

7. Eszközök értékvesztésének és visszairásának szabályai

7.1 Értékvesztés elszámolása

7.2 Értékvesztés elszámolásának időpontja

7.3 Értékvesztés visszairásának általános szabályai

8. Céltartalék képzés módszere

9. Időbeli elhatárolások alkalmazása

10. Kiegészítő melléklet felépítése

11. Üzleti jelentés

12. Kapott minisztériumi támogatás / pályázati pénz elszámolásának menete

IV. Záró rendelkezések

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. Számviteli politika készítési kötelezettség

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §-a előírása alapján a gazdálkodónak ki kell alakítani és írásba kell foglalni a számviteli politikáját. A számviteli politika elkészítéséért és jóváhagyásáért a Társaság ügyvezető igazgatója felelős. A számviteli politika elkészítése és végrehajtása a Társaság gazdasági igazgatójának a feladata.

A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- számlarend és számlatükör
- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát
- eszközök és források értékelési szabályzatát
- pénzkezelési szabályzatát
- eszközök és források selejtezési szabályzata
- önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat

2. Számviteli politika készítése során érvényesített alapelv

Számviteli politikánk a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési eljárásokra épül, de figyelembe veszi Társaságunk sajátosságait is. Ahol a törvényi szintű szabályozás, választási lehetőséget biztosít, ott a számviteli politikában meghatározásra került, hogy Társaságunk könyvvezetése és beszámoló készítése során melyik lehetőséget alkalmazza.

3. A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata

A könyvvezetésénél a számviteli törvény 15-16.§-ában megfogalmazott alapelveket kell érvényesíteni, a következők szerint:

A vállalkozás folytatásának elve:

Társaságunk a jelen helyzetét és a jövőbeni terveit alapul véve a belátható jövőben továbbra is fenn tudja tartani működését, továbbra is folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy a működés bármilyen okból történő jelentős csökkentése. Ezért eszközeit a törvényben előírt módon – alapvetően az értékcsökkenéssel, az értékvesztéssel csökkentett, a visszaírt értékvesztéssel növelt bekerülési

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

értéken – értékeli. Amennyiben a működés feltételeiben valamilyen változás következik be az üzletmenetre ez az elv már nem érvényes.

A teljesség elve:

Az éves beszámoló tartalmaz minden, a tárgyévre vonatkozó, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált gazdasági esemény eszközökre, forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását, továbbá azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjának lezárt év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg forduló napja előtt nem következtek be, de a mérlegkészítését megelőzően már ismertté váltak. Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott üzleti évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek.

A valódiság elve:

A beszámolóban szereplő tételeket megbízható – a számviteli politikában, illetve a leltározási szabályzatban foglalt előírások szerint készült – leltárnak kell alátámasztania. A tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak és értékelésük megfelel a törvényben rögzített, valamint a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. eszközök és értékelési szabályzatában részletezett értékelési elveknek.

A világosság elve:

A beszámoló és annak mellékletei tiszták, világosak, a főkönyvi könyvelés és az analitika áttekinthetően kapcsolódik, a könyvvezetés és a beszámoló a számviteli törvénynek megfelelően rendezett.

A következetesség elve:

A beszámoló tartalma, formája és az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandósság és összehasonlíthatóság biztosított, az egymást, követő években az eszközök és források értékelése az eredmény számbavétele csak a számviteli törvényben meghatározottak szerint változik.

A folytonosság elve:

A nyitómérlegben szereplő adatok megegyeznek a zárómérleg megfelelő adatával, az egymást követő években az eszközök és források, az eredmény számbavétele azonos, illetve a számviteli törvényben meghatározott szabályok szerint változik.

Az összemérés elve:

A tevékenység adott időszaki teljesítésének elismert bevételei és a bevételeknek megfelelő költség kerül számításba vételre az adott időszak eredményének megállapításakor, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől, a bevételek és költségek a gazdasági felmerülések időszakához kapcsolódnak.

Az óvatosság elve:

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Az értékcsökkenések, értékvesztések és céltartalékok elszámolásra, a mérlegkészítés napjáig, ismertté vált kockázatok és feltételezhető veszteségek figyelembevételre kerülnek a tárgyévi eredmény meghatározása során. Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása részben vagy egészben bizonytalanná válik, annak ellenére, hogy a teljesítés a szerződésnek megfelelően történt, a terméket, a szolgáltatást átvettük, az ellenértéket elismertük.

A bruttó elszámolás elve:

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

Az egyedi értékelés elve:

Az eszközök és kötelezettségek nyilvántartása, értékelése a könyvelés és beszámoló készítés során egyedileg történik.

Az időbeli elhatárolás elve:

A két vagy több évet érintő gazdasági esemény kihatása a tárgyévre és következő évekre vonatkozólag időarányosan kerül elszámolásra.

A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve:

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

A lényegesség elve:

A beszámolóban minden olyan információ szerepel, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználók döntését.

A költség – haszon összevetésének elve:

A beszámolóban nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága arányban áll az információk előállítási költségével, kivéve azon információk körét, amelyeknek szolgáltatását törvények és kormányrendeletek szabályozzák.

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

II. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA

1. A társaság főbb azonosító adatai

A Társaság neve:	Déryné Művészeti Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
A Társaság székhelye:	1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132.
A Társaság alapítása:	2019. 12. 12.
Cégjegyzékszám:	01-09-351845
Jegyzett tőke:	3.000.000 Ft
Alapító:	Nemzeti Színház Nonprofit Zrt. 1095. Budapest, Bajor Gizi park 1.
KSH szám:	27281907-9002-572-01
Számlavezető bank:	MKB Bank Nyrt.

2. Társaság tevékenysége

A Társaság célja, hogy ösztönözze és felkarolja azokat minőségelvű színházi ambíciókat, melyek örömmel mutatkoznak meg kisvárosi, falusi, vagy akár tanyasi közegben.

A Társaság tevékenységei:

Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység (főtevékenység)

Egyéb tevékenységek

Előadó-művészet

Alkotóművészet

Művészeti létesítmények működtetése

Könyvkiadás

Kulturális képzés

Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése

Film-, videó-, televízióműsor-gyártás

Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

Szakmai középfokú oktatás

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

M.n.s. egyéb szakmai tudományos tevékenység

2.1 A Társaság vállalkozási tevékenységet nem folytat.

III. A SZÁMVITELI POLITIKA RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI

1. Beszámolási és könyvvizelési kötelezettség

1.1 Számviteli beszámoló formája

A számviteli törvény 3. §-ának (1) bekezdése 2. pontja alapján a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségére a számviteli törvény rendelkezései vonatkoznak, az előírások értelmében a Társaság éves beszámolót készít, melynek részeként

- **mérlegét** a számviteli törvény 1. számú melléklete „A” változata szerint állítja össze, az úgynevezett mérlegszerű elrendezéssel, a két oldal (eszközök, források) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.
- összköltség eljárással készült **eredmény-kimutatását** a számviteli törvény 2. számú melléklete „A” változata szerint tagolja, az úgynevezett lépcsőzetes elrendezéssel. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként kerül megállapításra.
- **kiegészítő mellékletét** a beszámolónak megfelelő követelmények szerint állítja össze.
- Az éves beszámolóval egyidejűleg **üzleti jelentést** is készít.
- Társaságunk éves beszámolóját, valamint könyvvizsgálói jelentését megküldi az Alapító Nemzeti Színház Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság felé, attól függetlenül, hogy bevonja-e az anyavállalat konszolidálásba.

Társaságunk nem él a számviteli törvény 22. § (2) bekezdésben foglalt lehetőséggel, a törvény 1. számú melléklete szerinti mérleg tételeit nem tagolja tovább.

1.2 Számviteli beszámoló készítésének időpontja

Üzleti év:

Az üzleti év – a szervezeti-vagy egyéb változások kivételével – megegyezik a naptári évvel, időtartama általában 12 hónap.

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Mérleg fordulónap:

Az üzleti év fordulónapja – a szervezeti-vagy egyéb változások kivételével – általában december hó 31. napja.

Mérleg készítésének időpontja:

Az üzleti év fordulónapja és a mérlegkészítés itt meghatározott időpontja közötti időszakban kell a megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatokat elvégezni, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő információkat ezen időpontig kell és lehet figyelembe venni. A mérlegkészítés választott időpontja – ha a számviteli politika más része vagy jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik – a fordulónapot követő kilencvenedik naptári nap

(naptári nap szerinti fordulónap esetén a tárgyévet követő év március 31. napja).

Alapító elé terjesztés időpontja:

A jóváhagyásra jogosult testületnek a könyvvizsgált, FB által elfogadott beszámoló átadás időpontja, a tárgyévet követő év április 30.

A tervezési munkák során – vagy egyéb célból – Társaság ügyvezető igazgatója időközi beszámoló elkészítését is elrendelheti.

Letétbe helyezési és közzétételi kötelezettség:

Társaságunk ügyvezető igazgatójának és felügyelő testületén belül a tagoknak együttes kötelezettsége az éves beszámoló számviteli törvény szerinti elkészítése és nyilvánosságra hozatala.

Az éves beszámoló határidőre történő letétbe helyezéséért és határidőre történő közzétételéért a Társaság ügyvezető igazgatója a felelős.

Társaságunk köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót a könyvvizsgálói záradékkal vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt az adott üzleti év mérleg fordulónapjától számított 150 napon belül letétbe helyezni ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló beszámolót felülvizsgálta. Társaságunk köteles a letétbe helyezéssel egyidejűleg beszámolóját közzétenni.

Ha a könyvvizsgáló a záradék megadását elutasította, akkor az éves beszámoló mérlegének, eredménykimutatásának, és kiegészítő mellékletének minden egyes példányán feltüntetjük a következő szöveget: „A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva. „

A letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségünknek – a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény vonatkozó előírásainak figyelembevételével –

elektronikus úton a kormányzati portál útján teszünk eleget.

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Kötelesek vagyunk biztosítani, hogy munkavállalóink, alkalmazottaink, tagjaink az éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést a székhelyükön megtekinthessék és azokról teljes vagy részleges másolatot készíthessenek.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák esetén a már közzétett, az adott üzleti évet megelőző üzleti évre vonatkozó beszámolót ismételten, a letétbe helyezéssel egyidejűleg közzé kell tenni. Az ismételt letétbehelyezés és közzététel során Társaságunk a számviteli törvény 154. §-a szerint jár el.

1.3. A könyvvezetés módja

Társaságunk könyveit forintban, magyar nyelven vezeti, beszámolóit ezer forintban, magyar nyelven készíti el.

A könyvvezetés:

kettős könyvvitel.

A kettős könyvvitel az eszközök (aktívák) források (passzívák) és a saját tőke állományáról, valamint az ezekben bekövetkezett változásokról a valóságnak megfelelően vezetett, áttekinthető, folyamatos, okmányokkal alátámasztott zárt rendszerű nyilvántartás.

A kettős könyvvitel rendszere lehetővé teszi a gazdasági események idősoros és számlasoros elszámolását, biztosítja az ellenőrizhetőséget és az egyeztetési lehetőséget a könyvvitelben.

2. Számviteli rendszer jellemzői

2.1. Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére a sERPa Integrált Vállalatirányítási Rendszerprogram rendszer pénzügyi és tárgyi eszköz moduljait alkalmazza:

- kettős könyvelés
- házipénztár
- készletnyilvántartás
- számlázás
- eszközgazdálkodás
- kontrollíng
- iratkezelés
- bérszámfejtés
- szerződés nyilvántartás

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, pénztár, a tárgyi eszköz, számlázás, készletnyilvántartás szervezeti, bérszámfejtés illetve tevékenységi, produkciókénti, költség helyi lekérdezések tekintetében zárt egységet alkot.

A banki pénzforgalmat az MKB Bank Nyrt NetBANKár programjával bonyolítjuk.

Társaságunk a vásárolt anyagokról és árukészletről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, amelyet havonta kell egyeztetni a főkönyvi könyvelés adataival.

Az analitikus nyilvántartás vezetése az integrált ügyviteli rendszer megfelelő moduljával történik.

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása részben a főkönyvi számlák részletezésével, részben az ügyviteli rendszeren belül folyószámlák vagy önálló modulok alkalmazásával, részben az ügyviteli rendszertől független programban vagy kézzel (Excel) vezetett nyilvántartásban történik a következők szerint:

Megnevezés	Analitikus nyilvántartás módja
Immateriális javak, tárgyi eszközök	ügyviteli rendszer önálló modulja (egyedi nyilvántartással)
használatba kapott vagyontárgyak nyilvántartása	ügyviteli rendszer önálló modulja (egyedi nyilvántartással)
befektetett pénzügyi eszközök	ügyviteli rendszer önálló modulja (egyedi nyilvántartással)
készletek, áruk	ügyviteli rendszer önálló modulja (egyedi nyilvántartással)
használatban lévő eszközök mennyiségi nyilvántartása	ügyviteli rendszer önálló modulja (egyedi nyilvántartással)
követelések vevőnként, adósonként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása, főkönyvi részletezés kiegészítéssel
követelések egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezéssel, kézzel (Excel) vezetett részletezéssel
házi pénztár	ügyviteli rendszer önálló modulja
árfolyam-különbözetek elszámolása	folyószámla analitikában a program számolja, egyéb tételeknél kézi (Excel) dokumentálás
eredménytartalék évenkénti megosztása	főkönyvi nyilvántartás részletezésével

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

saját tőke adózott és adómentesen képzett részének évenkénti alakulása	kézzel (Excel) vezetett folyamatos nyilvántartás
céltartalék képzése és megszüntetése	főkönyvi nyilvántartás részletezése és kézzel (Excel) vezetett további részletezése
kötelezettségek szállítónként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása
kötelezettségek hitelezőnként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, szükség esetén kézzel (Excel) vezetett részletezéssel
kötelezettségek egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével önálló programban (pl. jövedelemelszámolás), kézzel (Excel) vezetett részletezéssel (pl. jogdíjak)

2.2. Számlarend

A számlarend a számviteli politikát kiegészítő szabályzat, amely

- tartalmazza az analitikus nyilvántartások rendszerét
- szabályozza a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolatát
- rögzíti a gyűjtések módszerét, amelyek a számviteli beszámoló összeállításához szükséges alapinformációk biztosításához szükségesek
- rögzíti az önköltség megállapításához szükséges külön nyilvántartások vezetését
- tartalmazza a főkönyvi számlák fogalmát, jellemzőit, növekedés és csökkenés jogcímeit, kiemelt gazdasági eseményeket, számlatükröt

A számlaosztályok tartalma:

1-4.Mérlegszámlák

1-3.Eszközsámlák

4.Forrászámlák

5., 8., 9.Eredmény számlák

5.Költség számlák (költségnem)

8.Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

9.Értékesítés nettó árbevétele és bevételek

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

2.3. Bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

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

A bizonylatok feldolgozási rendje

a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események a teljesítést igazoló bizonylatok alapján

- készpénzforgalom esetén egyidejűleg
- bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés kézhezvétele, kiegyenlített vevő-szállító tételek párosítása és egyenlegegyeztetése után, de legkésőbb három munkanapon belül

b) az egyéb pénzeszközöket érintő tételek (kötelezettségek, követelések)

- a tárgyhót követő hó 15-éig,
(év elején – az előző évi beszámoló készítése miatt – ez a határidő tárgyévet követő év március 31-e)

c) Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai a zárlati feladatok ütemezése szerint

- vagy a tárgyhót (negyedévet) követő 15. munkanapjáig
- vagy a tárgyévet követő év március 31-éig kell a könyvekben rögzíteni

Az analitikus nyilvántartások és különféle kimutatások valóságát a főkönyvi adatokkal való negyedévenkénti egyeztetés biztosítja.

A mérlegtételek alátámasztására a mérleg fordulónapjára vonatkozó leltárak, illetve részletező kimutatások készülnek.

2.4. Számviteli zárlati feladatok

A könyvviteli zárlathoz egy-egy naptári időszak végén a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő egyeztető, összesítő könyvelési munkák és a számlák technikai lezárása tartozik.

A könyvviteli számlákból havonta készülő főkönyvi kivonat egyezősége garancia a könyvelés számszaki helyességére.

a) Havi zárlati feladatok:

- a befektetett eszközök állománynövekedésének és állománycsökkenéseinek elszámolása

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

- a szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele
- a beruházásokra és készletekre adott előlegek elszámolása
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása
- az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások (negyedéves bevallási kötelezettség esetén értelemszerűen negyedévi zárlati feladat)
- az állami költségvetéssel havonta elszámolandó adók
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségek elszámolása
- a pénzeszközökkel kapcsolatos minden elszámolás
- teljesített követelések, kötelezettségek árfolyam különbözetének elszámolása
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolódó események

b) Negyedévi zárlati feladatok:

- a havi zárlat gazdasági eseményeinek elszámolása
- az értékcsökkenés elszámolása
- a terven felüli értékcsökkenések összegének elszámolása
- értékvesztés elszámolása (és visszairása) abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeli változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb.)
- az állami költségvetéssel negyedévente elszámolandó adók
- az előző évi beszámolók esetleges helyesbítése és a helyesbítéssel kapcsolatos elszámolások

c) Éves zárlati feladatok

- a havi zárlat tételeinek elszámolása
- a negyedéves zárlat tételeinek elszámolása
- a fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült leltáreltérések elszámolása
- a számlázott, de be nem érkezett szállítások értékének elszámolása
- a tárgyi eszközök, készletek leltárkülönbözeteinek elszámolása leltár alapján
- az értékpapírok és tartós lekötésű bankbetétek minősítése lekötési idő szempontjából és a szükséges átsorolások elvégzése
- a hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek megbontása egy éven belül esedékes és éven túl esedékes része
- az elévült és behajthatatlan követelések leírása
- az elévült és elengedett kötelezettségek kivezetése
- az időbeli elhatárolások teljes körű elszámolása
- éves adók elszámolása

d) A mérleg fordulónapja (december 31-e) és a mérleg készítésének napja (tárgyévet követő és március 31-e) közötti időszak könyvelési tétele:

- értékvesztések és értékvesztés visszairások (befektetések, készletek, követelések, értékpapírok)
- deviza, valuta és külföldi követelések és kötelezettségek árfolyam különbözetének elszámolása

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

- céltartalék képzés
- az adózás előtti eredmény elszámolása
- az eredményszámlák átvezetése az évi eredményszámlára
- az eszköz-, és forrásszámlák zárása

2.5. Költség elszámolás választott módszere

A Társaság költségeit kizárólagosan az 5. Költségcsoport számlacsoportjában könyvelési és a költségcsoport értékeit az év végén vezeti át a 8. Értékesítés elszámolt költsége és ráfordítások számlacsoportjába.

A kiegészítő melléklet összeállításához, továbbá önköltség megállapításához szükséges alapinformációk biztosítása érdekében Társaságunk további gyűjtési szempontokat határozott meg az alábbiak szerint:

- produkciónként költség és bevétel
- produkciók bemutatás előtti és utáni költsége produkciónként.

A felsorolt adatok elkülönített gyűjtése a főkönyvi könyvelési program megfelelő beállításával biztosítható, gyűjtőkódok kialakításával.

3. Kiemelt fogalmak, egységes és sajátos eljárások

A Társaság eszközei és forrásai értékelésének részletes előírásait külön szabályzat tartalmazza.

A számviteli politika az értékelési elveket rögzíti:

- A Társaság nem él a számviteli törvény 57. § (3) bekezdése alapján biztosított és választható a vagyoni értékű jogokra, szellemi termékekre, tárgyi eszközökre és befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozatható érték helyesbítés (évenkénti, december 31-i piaci értéken történő értékelés) lehetőségével, értékelési tartalékot nem mutat ki.
- A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzügyi eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor az MNB által meghirdetett középárfolyamon számol a Társaság.
- Társaságunk a pénzügyi instrumentumai értékelésére nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.
- Sajátos egyedi értékelés elve

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló készítésének során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés elve a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, a költség-haszon összevetése számviteli alapelvek alkalmazásakor, továbbá a csoportosan nyilvántartott, azonos jellemzőkkel, feltételekkel rendelkező eszközöknél.

Társaságunknál sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés a következő esetekben:

- tárgyi eszközöknél a számításba vett érték és a később számlázott, kivetett összegkülönbözete, ha az adott eszköz bekerülési értékét jelentősen módosítja (32 %)
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték (egy év és 50 %)
- értékvesztés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége tartósan mutatkozik és jelentős összegű (egy év és 50 %)
- vevőnként, adósokként kisösszegű követeléseknél (100 E Ft alatt), ahol százalékos arányban is lehet értékvesztést elszámolni (50 %)
- értékpapíroknál, készleteknél, valutánál, devizánál FIFO módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése
- a saját előállítású készleteket a mérlegben előállítási költségben, illetve utókalkuláció, vagy norma szerinti közvetlen önköltségben vagy FIFO módszer szerint meghatározott előállítási költségben kell értékelni.

4. Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

4.1. Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntését. Lényeges minden olyan adat, különbözet, értékváltozás, amely az eredeti adatot 20 %-ot meghaladó arányban módosítja – pozitív vagy negatív irányban legalább 500 E Ft-tal –, ennél kisebb mértékű adat, változás nem lényeges.

4.2. Minősítések az önrevízió, ellenőrzés által felírt hibák vonatkozásában

4.2.1. Jelentős összegű hiba

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt, jelentős összegű hibáról beszélhetünk.

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény – kimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

4.2.2. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ha a jelentő összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 % -kal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők voltak.

4.3. A vevőnként, adósokként kisösszegű követelések értéke

Társaságunk akkor tekinti a követelést kisösszegű követelésnek, ha a követelés vevőnként illetve adósokként nem haladja meg a 100e Ft-ot.

4.4. Fajlagosan kis értékű eszközök nagysága

Társaságunknál fajlagosan kis értékű készletnek minősül minden olyan eszköz, melynek könyv szerinti értéke nem haladja meg a 10 e Ft-ot.

4.5. Valutapénztárban lévő valutakészlet, devizaszámlán lévő deviza, külföldi pénzügyi értékre szóló követelések és kötelezettségek átértékelése

A valutás, devizás tételek mérleg-fordulónapi értékelése során az összevont árfolyam különbözetet

- amennyiben összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamveszteséggént
- amennyiben összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereséggént
- kell elszámolni.

4.6. Az értékcsökkenés elszámolásához kapcsolódó minősítés

Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása esetén a Társaság szempontjából lényegesnek minősül a változás és azt a kiegészítő mellékletben be kell mutatni, ha annak hatása eléri a változással érintett évben a Társaságnál tervezett értékcsökkenés 20%-át és ezt egy adott eszköz értékcsökkenésének 50 %-os módosítása eredményezi.

5. Az eszközök és források minősítésének szempontjai

5.1 Eszközök minősítése

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a Társaság tevékenységét nem tartósan – tehát egy évnél rövidebb ideig – szolgálja. Az egyedi besorolást minden esetben a nyilvántartásba vételkor kell elvégezni és a mérlegkészítés során felülvizsgálni. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

- kísérleti fejlesztés értékét
- értékhelyesbítést, értékelési tartalékokat

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Sztv. 25. § (3) bekezdésében foglalt szabályozás lehetővé teszi, hogy a vállalkozás aktiválja az alapítás – átszervezés költségeit. Társaságunk nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket nem aktiválja, azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredménye terhére. Ha a költségek több évet érintenek, a költségeket az évek között megosztjuk.

5.1.1 Immateriális javak

A számviteli törvény 25. §-a előírása szerint az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni. Társaságunknál az immateriális javak az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Vagyoni értékű jogok
- 2) Szellemi termékek
- 3) Immateriális javakra adott előlegek

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Társaságunknál ilyenek különösen a szellemi termékek felhasználási jogai.

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,

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolta a Társaság, vagy saját előállításúak, illetve használatba vételre kerültek-e vagy sem.

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat (így különösen a következőket: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, szcenika és a színész, zenész, énekes és táncos próbadíjakat), ha azok számla alapján jelennek meg a Társaság könyvében.

Immateriális javakra adott előlegek

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

5.1.2 Tárgyi eszközök

A számviteli törvény 26. §-a előírása határozza meg a tárgyi eszközök körét. Társaságunknál a tárgyi eszközök az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

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

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 és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

Műszaki berendezések

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét egy éven túl közvetlenül szolgáló gépeket és berendezéseket, illetve a bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást. A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek.

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,

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetetten szolgálják, valamint ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Beruházások, felújítások

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

Beruházásokra adott előlegek

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

5.1.3 Befektetett pénzügyi eszközök

A számviteli törvény 27. §-a előírása szerint befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a Társaságunk azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

Társaság értékpapírokat a Befektetett és vagyonkezelési szabályzatban rögzített feltételek szerint szerezhethet be, részesedések beszerzését a jelenlegi szabályozás nem támogatja.

Társaságunknál az alábbi befektetett pénzügyi eszközök jelenhetnek meg a mérlegben:

- 1) Egyéb tartósan adott kölcsön (tartós bankbetét)
- 2) Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

Egyéb tartósan adott kölcsön

Egyéb tartósan adott kölcsönként kell kimutatni a tartós bankbetétet, egyéb tartós kölcsönöket pl. a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsön hosszú lejáratú részét.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

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

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

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

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

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

A Társaság értékpapírokat a Befektetési és vagyonkezelési szabályzatban rögzített feltételek szerint szerezte be.

Befektetett pénzügyi eszközök

Értékvesztést kel elszámolni, ha a befektetett pénzügyi eszköz könyv szerinti és piaci értéke közötti különbség veszteség jellegű, tartósnak mutatkozik (egy éven túli) és jelentős összegű (könyv szerinti érték több mint 20 %-a).

5.1.4 Forgóeszközök

A számviteli törvény 28.0-31. §-a szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedéseket jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Értékpapírok
- 4) Pénzeszközök

Készletek

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve egy évnél rövidebb ideig szolgáló eszközök, és azok az eszközök, melyeket ez a szabályzat készletnek minősít.

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a. amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a társaság, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat, megjelenésük a Társaságnál nem jellemző.

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

- b. amelyek az értékesítést megelőzően a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek), megjelenésük a Társaságnál nem jellemző
- c. amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják
- d. amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra várnak

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

- 1) Anyagok
- 2) Késztermékek (ha van pl. könyvkiadás)
- 3) Áruk
- 4) Készletekre adott előlegek

Követelések

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

Társaságunk követelésesei a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

- 1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 2) Egyéb követelések

Behajthatatlannak a számviteli törvény 3. §-ának 10. pontjában meghatározott esetekben minősíti Társaságunk a követeléseket. A végrehajtással kapcsolatos költségek akkor nincsenek arányban a követelés várható összegével, ha a végrehajtás becsült, számítással dokumentált költsége 90 %-a a követelés várható összegének és a különbözet nem több mint 100 E Ft.

Értékpapírok

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket a Társaságunk az átmenetileg szabad pénzeszközök értékállóságának megóvása érdekében szerzett be.

A mérlegben az értékpapírokat az alábbi bontásban kell részletezni:

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

1) Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Pénzeszközök

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

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

5.1.5 Aktív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény 32. § - 33. §-ai szerint 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

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

A Társaság döntése szerint a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti – nyereségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget aktív időbeli elhatárolásnak kell kimutatni.

5.2 Források minősítése

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

A számviteli törvény 35. § - 40. §-ai szerint a mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

5.2.1 Saját tőke

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 13. § rendelkezése alapján a saját tőke évenkénti változását és záró állományát Társaságunk köteles megbontani adózott és adómentesen képződött részre.

Társaságunknál az saját tőke részei:

- 1) Jegyzett tőke
- 2) Tőketartalék
- 3) Eredménytartalék
- 4) Lekötött tartalék
- 5) Mérleg szerinti eredmény

Jegyzett tőke

A Társaságnak a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összeg.

Tőketartalék

A saját tőkének az a része, amelyet véglegesen a Társaság rendelkezésére bocsátanak, de nem jegyeztetnek be a cégbíróságon.

Eredménytartalék

A saját tőkének az az eleme, amelyben a Társaság korábbi tevékenységének eredményéből származó, fel nem használt saját tőke többlete, vagy tőke hiánya kerül kimutatásra.

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

- 1) a tőketartalékból lekött összegeket
- 2) az eredménytartalékból lekött összegeket
- 3) a kapott pótfizetés összegét

Mérleg szerinti eredmény

A tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény – kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

Értékelési tartalék

A Társaság nem él az értékhelyesbítés és a valósértékelés választható lehetőségével, emiatt értékelési tartalékot nem mutat ki.

5.2.2 Céltartalék

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

A számviteli törvény 41. § előírása szerint a mérlegben a céltartalékot az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

- 1) Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 2) Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 3) Egyéb céltartalék

5.2.3 Kötelezettségek

A számviteli törvény 42. – 43. § előírása szerint a 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 Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzünyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettsége lehetnek:

- hátrasorolt
- hosszú
- rövid lejáratúak.

5.2.4 Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény 45. – 46. § előírása szerint 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

Passzív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

A Társaság döntése szerint a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni.

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Az elengedett kötelezettség, a fejlesztési célra átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz és az eszközhöz kapcsolódó tartozás átvállalás esetén, az összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

6. Amortizációs politika

6.1 Értékcsökkenés megállapításának módja

A beszerzett, illetve előállított immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően dokumentálni kell. Az üzembe – helyezési jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az eszköz azonosító adatain felül annak beszerzési értékét, az értékcsökkenés tervezését.

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

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

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

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának elszámolásánál figyelembe veszi a várható használati időt, a fizikai és erkölcsi elhasználódást, a tevékenységre jellemző körülményeket, a hasznos élettartam végén várható maradványértéket.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja.

6.2 Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján – a műszaki vezető javaslata alapján – a gazdasági igazgató határozza meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartamvégén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéke nulla.

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a 300 E Ft-ot nem éri el

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető

Díszletek, színreviteli költségek, irodai berendezések, szoftverek, számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

6.3 Alkalmazott leírási mód

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét időarányosan, lineáris módon írja le.

6.3.1 Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak értékcsökkentésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a számviteli törvény 52. §-ának előírásait azzal, hogy minden eszköz hasznos élettartamát egyedileg bírálja el a Társaság.

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

- a) vagyoni értékű jogok (lineáris leírás) - 5 év vagy szerződés szerint
- b) szellemi termék (lineáris leírás) - 3 év
- c) színrevitel költségei – 3 év

6.3.2 Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Társaságunknál a számviteli törvényben meghatározott előírások figyelembevételével elszámolandó értékcsökkenés megállapítása során a tárgyi eszközök értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a következőket:

- a) a bérelt ingatlanon végzett beruházás esetében a bérleti szerződés időtartama határozza meg a leírási kulcsot
- b) a kis értékű eszközök értékhatára 200 eFt. A számviteli törvény 80. § (2) bekezdése szerint: „a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke - a vállalkozó döntésétől függően - a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásban mutatja ki.

6.4 Értékcsökkenés elszámolása

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

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés, illetve az értékesítés napjáig számolja el a Társaság. Ha az üzembe helyezés, kiselejtezés vagy értékesítés a tárgyévben valósul meg, úgy az értékcsökkenési leírás összegét arányosan számítja ki arra az időszakra, ameddig az adott évben az eszköz állományban volt.

Az elszámolható értékcsökkenési leírás nem haladhatja meg az eszköz megszerzésével, előállításával, bővítésével, felújításával kapcsolatban felmerült költségeket, illetve a maradványértéket.

Nem számítható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvényben kivételként részletezett eszközökre (52. § 5. és 6. bekezdés).

Társaságunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente történik.

6.5 Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró eszközök estében – azok élettartama alatt – az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett érték-csökkenés 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 az eszköz elhasználódására jelentős kihatással van.

A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásánál a Társaságunk szempontjából meghatározóak azok az eszközök, amelyek után terv szerinti elszámolandó éves értékcsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értékcsökkenés 20 %-át.

A társaság szempontjából lényegesnek minősül a változás, ha annak hatása legalább 50 %-kal módosítja az adott eszköz értékcsökkenési leírásának éves összegét.

6.6 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, 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
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével a műszaki vezetőnek javaslatot kell készítenie, a javaslat ellenjegyzője a gazdasági igazgató, az elszámolásáról a Társaság ügyvezető igazgatója dönt.

Piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományba marad, ebben az esetben a terven felüli értékcsökkenést az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni.

Ha a tárgyi eszköz, a beruházás gondatlanság, karambol, elemi csapás vagy egyéb káresemény következtében megsemmisült, az eszköz az állományból ki kell vezetni és nettó értékét egyéb ráfordítások között – de nem terven felüli értékcsökkenési leírásként – kell elszámolni, mivel ilyenkor az eszköz nem marad állományban. Ugyanígy kell eljárni a selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, továbbá az immateriális javak esetében is.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapján, az eszközök állományából történő kivezetés esetén a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

A piaci érték és nettó érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték maximum 50 %-a a nettó értéknek.

6.7 Terven felüli értékcsökkenés visszairása

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, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszairás) (sztv. 57. § (2) bekezdés)

7. Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

7.1 Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni:

- a gazdasági társaságban lévő – tulajdoni részesedést jelentő – befektetéseknél (ha lehet és van a társaság tulajdonában)
 - az egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál
 - a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél
 - a vásárolt készleteknél
 - a saját termelésű készleteknél
- abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Tartós a csökkenés mértéke az értékvesztés meghatározása szempontjából, ha az már egy éve fennáll.

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

- a készlet értéke a nyilvántartási árhoz viszonyítva legalább 20 %-kal lecsökken
- a követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbség meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább a 20 %-át
- részesedéseknél, értékpapíroknál, bankbetéteknél, ha a könyv szerinti és a piaci érték közötti veszteség jellegű különbség a könyv szerinti értéknek több, mint a 20%-a

A fajlagos kis értékű készletek értékvesztését a könyv szerinti érték arányában határozza meg Társaságunk.

A vevőnként és az adósokként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 %-ában határozza meg a Társaság.

Az értékvesztés megállapításához szükséges adatokat, információkat – piaci árak, piaci körülmények – legkésőbb a mérlegkészítés napját megelőző hónap utolsó napjáig biztosítani kell. A rendelkezésre álló adatok és információk alapján az értékvesztés tényleges mértékéről a Társaság gazdasági igazgatója jogosult dönteni.

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

Az adósok, vevők által el nem ismert követelések rendezésének módját és rendelkezésének feladatait a Társaság eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97. § (3) bekezdés alapján az államháztartás alrendszerében – az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül – 100 E Ft értékhatárt el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kell.