

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

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

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

7.2 Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeli változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb.) negyedévenként kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszairásra is. Az értékbeli változás miatt értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

7.3 Az értékvesztés visszairásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értékét, 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 gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés Sztv. szerinti beszerzési értékét
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír Sztv. szerinti beszerzési értékét, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél az adott értékpapír névértékét
- a vásárolt (és saját előállítású) készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét
- a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

8. A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésén túl a Sztv. 41. § (2) bekezdésében biztosított választási lehetőséggel él a Társaságunk. Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalékot képezünk 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.

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek – képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre
- a céltartalék képzésről döntést a Társaság ügyvezető igazgatója hoz, a gazdasági igazgató javaslata alapján

9. Az időbeli elhatárolások alkalmazása

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

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

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások során az 5.1.5. és az 5.2.4. pontban foglalt előírásokon túl érvényesíteni kell a következőket:

- a Társaság a bevételek és ráfordítások tárgyévi összegének megállapítása során a számviteli törvényben leírt kötelező tételeken felül - az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét
- az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra
- az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal kell igazolni és számításokkal kell alátámasztani
- az aktív és passzív időbeli elhatárolást Társaságunknál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a Társaság gazdasági igazgató rendelheti el, és készítteti el az elhatárolás számítási anyagát

10. Támogatások a könyvvezetésben

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait alapvetően a pénzeszköz átadási megállapodás keretében az alapító az Emberi Erőforrások Minisztériuma biztosítja az állami támogatás folyósítását.

Az intézményt finanszírozó támogatáson felül részesülhet a Társaság államháztartási címzett vagy céltámogatásban, továbbá más, államháztartási forrásból származó beruházási, fejlesztési támogatásban. Indulhat pályázatokon és lehetnek magánszemélyek, vállalkozók és egyéb szervezeti támogatói.

A támogatáshoz kapcsolódóan a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek, rendkívüli bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredmény-kimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása
- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalapból, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatása.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a fenti törvények és rendelet szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság a főkönyvi számlák alábontásával, kód, munkaszámok alkalmazásával, illetve kiegészítő, kézzel (Excel) vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

11. Jegyértékesítés a könyvvezetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

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

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

- jegypénztárokon keresztül
- interneten keresztül
- nagyobb tétel megrendelése esetén vevő számlára teljesített utalás útján történik.

A jegypénztárak jegyértékesítésének elszámoltatását a Pénzkezelési szabályzat rendezi.

A jegyértékesítés árbevételének és ÁFA fizetési kötelezettségének az elszámolása a jegyértékesítési formának megfelelően a számlarendben megjelölt főkönyvi számlák és összefüggések alkalmazásával történik.

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

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

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Az elszámolás alapelve:

Értékesítés formája	Árbevétel elszámolása	ÁFA fizetési kötelezettség teljesítése időpontja	Megjegyzés
Megrendelés alapján vevő számlára	Kimenő számlák alapján a jegyértékesítési árbevétel számlára	Az előadás napja, illetve előlegnél az előlegbekérő fizetés pénzügyi teljesítés napja	
Internet	Havonta a kassa riport elszámolás alapján kerül a jegyértékesítési árbevétel számlára	(Havi összesítő szerint) teljesítési határidő a hónap utolsó napja, a fizetési határidő tárgyhót követő hónap 10.-e	A kassa riport (megvalósult előadások bevétele) és a jegyértékesítési árbevétel számla különbözete az elővételben eladott jegyek árát mutatja, amely bevételt - legalább az év végén - időbelileg el kell határolni
Jegypénztár	Az értékesítést követő munkanapon az elszámolási riport alapján kerül a jegyértékesítési árbevétel számlára	(Havi összesítő szerint) technikai számla alapján, a teljesítési határidő a hónap utolsó napja, a fizetési határidő megegyezően	A kassa riport (megvalósult produkciók bevétele) és a jegyértékesítési árbevétel számla különbözete az elővételben eladott jegyek árát mutatja, amely bevételt - legalább az év végén - időbelileg el kell határolni

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

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

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

1. Kiegészítő melléklet felépítése

A kiegészítő melléklet összeállítása során biztosítani kell, hogy az – a mérleg és az eredmény-kimutatás adatain túlmenően – olyan számszerű és szöveges ismereteket, információkat nyújtson, amelyek az éves beszámoló egészét a tulajdonosok, a 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 érdekelt számára.

A kiegészítő melléklet összeállítása során kiemelt figyelmet kell fordítani

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

Társaságunk kiegészítő mellékletében megjelenített információkat

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

A kiegészítő melléklet általános részének szerkezete, tartalma:

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

- a) A Társaság rövid bemutatása
 - Tevékenységi kör
 - Alapítás (átalakulás), tulajdonosok, cégtörténet
 - Tulajdonosi kör
 - Egyebek
 - Beszámoló aláírására jogosított személy
- b) A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

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

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

A Társaság tevékenységének fő adatai (e Ft)

Megnevezés	Tárgy év
Értékesítési árbevétele	
Működésre kapott támogatás központi költségvetéstől	
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	
Pályázati úton elnyert támogatás	
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-98)	
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	
Elhatárolt bevételek (48)	
Elhatárolt bevételek (39)	
Bemutatószám	
Előadásszám	
Béreköltség (személyi jellegű egyéb kifizetések)	
Produkciók műsoron tartási költségei	
szakmai anyag költség (fogyókellék)	
műszaki szakmai szolgáltatások	
művészeti szolgáltatás	
számfejtett művészeti szolgáltatás	
Jogdíjak	
Működési költségek közül áram, fűtés, víz, csatorna, telefon, szemét, posta, bérleti díj, internet, telefon, váll.tev. klts.üzemanyag	
Új (befejezett) bemutatott produkciók költségei	

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

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

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

díszletköltség (díszlet,kellék)	
műszaki szolgáltatások (díszlet)	
- ebből aktiválva	
jelmez költség	
színreviteli kiadások(próbák, rendezés, jelmez,-díszlet tervezés)	
- ebből aktiválva	
Új (elkezdett) produciók költségei	
díszletköltség (díszlet, kellék)	
- ebből befejezetlen beruházás	
jelmezköltség	
színreviteli kiadások(próbák, rendezés, jelmez,-díszlet tervezés)	
- ebből befejezetlen beruházás	
Tárgyév (12,31) tárgyi eszköz állománya	
eszközök	
- ebből díszlet	
befejezetlen beruházás	
Tárgyév (12,31) immateriális javak állománya	

Vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Tárgy időszak
Mérlegfőösszeg	
Befektetett eszközök aránya	

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

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

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Immateriális javak aránya	
Tárgyi eszközök aránya	
Befektetések aránya	
Forgóeszközök aránya	
Készletek aránya	
Követelések aránya	
Pénzeszközök aránya	
Aktív időbeli elhatárolások aránya	
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	
Passzív időbeli elhatárolások aránya	

A Társaság pénzügy helyzete

Mutató	Tárgy időszak eFt
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	
Likviditási ráta: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító x 100	
Tőkearányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Saját tőke x 100	

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

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

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

Árbevétel arányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel x 100	
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Eszközök összesen x 100	

c) Alkalmazott számviteli rendszer és beszámoló típusa

Fel kell tüntetni a mutatók számítási alapjának, mértékének előző és tárgyévre értékét és a változás arányát.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

- Immateriális javak állományának alakulása
- Tárgyi eszközök állományának alakulása
- Az értékcsökkenés összefoglalása
- Értékcsökkenés főkönyv szerint
- Követelések összetétele (felsorolása)
- Pénzeszközök
- Aktív időbeli elhatárolások
- Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolások
- Kötelezettségek
- Passzív időbeli elhatárolások
- Bevételek
- Ráfordítások
- Társasági adó terhére történő támogatás
- Társasági adó elszámolás

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Általános számviteli információk

- utalás a könyvvizsgálati kötelezettségre, a Társaság könyvvizsgálatának bemutatása (név, cím, regisztrációs szám, könyvvizsgálatért és nem könyvvizsgálói szolgáltatásért felszámított díj)
- a könyvviteli szolgáltatást végzők bemutatása (név, cím, regisztrációs szám)
- a számviteli politika főbb vonásai
 - a választott könyvvezetés formája, az üzleti év fordulónapja, a mérleg készítésének választott időpontja
 - alkalmazott könyvelés, nyilvántartási programok
 - költségelszámolás rendszerének elvi alapja, költséghelyek és a főbb költségviselők bemutatása
 - mérleg és eredmény-kimutatás formájának megválasztása

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

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

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

Számviteli politika

- az alkalmazott értékelési eljárások
- az értékcsökkenés elszámolásának módszere, gyakorisága
- számviteli politika meghatározó elemeinek változása és azok eredményre gyakorolt hatása

Fel kell tüntetni a mutatók számítási alapjának, mértékének előző és tárgyévre értékét és a változás arányát.

A fentiekben nem részletezettek túl, a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell, valamennyi, a számviteli törvény 88-94/A §-ában részletezett adatokat. Abban az esetben, ha a Társaság ezek valamelyikével nem rendelkezik, a kiegészítő mellékletben jelezni kell ezt a tényt, például úgy, hogy a Társaság környezetvédelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik. A számviteli törvény egyéb paragrafusaiban előírt kiegészítő melléklet adatokat Társaságunk akkor részletezi a kiegészítő mellékletben, ha a mérlegében vagy eredmény-kimutatásában feltüntetett ilyen adatot.

IV. Záró rendelkezések

Ez a szabályzat 2022. március 25. napján lép hatályba.

A Társaságnál a gazdasági igazgatónak kell gondoskodnia arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék.

Ahol a szabályzat nem jelöl meg felelőst, ott az előkészítő munkáért a gazdasági igazgató tartozik felelősséggel, a döntés a Társaság ügyvezető igazgatójának hatásköre.