

# **A Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap**

## **Számviteli Politikája**

---

**Készítette: Mikolay Zoltán**  
számviteli vezető

**Jóváhagyta: Fulmer Lászlóné**  
mb. gazdasági igazgató

**- 2014 -**

## Tartalomjegyzék

1.	Bevezetés .....	5
2.	A szervezet rövid bemutatása .....	5
3.	A szervezet számvitel politikájának célja és tartalma .....	6
4.	Számviteli alapelvek és azok érvényesítése .....	6
5.	A beszámoló formája, a kapcsolódó könyvvezetés módja, a közzététel és a nyilvánosságra hozatal .....	10
5.1.	Éves beszámoló, mérlegkészítési időpont .....	10
5.2.	Évközi információszolgáltatás .....	11
5.3.	Könyvviteli zárlat.....	11
5.4.	Egységes számlakeret.....	11
5.5.	Számlarend.....	12
5.6.	Konzolidált (összevont) éves beszámoló .....	12
6.	Elvi döntések.....	13
6.1.	Az eredmény-kimutatás választott formája .....	13
6.2.	Deviza-valuta, külföldi pénznemben fennálló követelés-kötelezettség elszámolási rendjére vonatkozó döntések.....	13
6.3.	A valós értéken történő értékelés. ....	13
6.4.	Ellenőrzésre vonatkozó döntések .....	13
6.5.	Az eszközök besorolási rendje .....	14
7.	Befektetett eszközök.....	14
7.1.	Immateriális javak.....	14
7.2.	Tárgyi eszközök.....	15
7.3.	Befektetett pénzügyi eszközök .....	15
7.4.	Értékhelyesbítés.....	16
8.	Forgóeszközök.....	16
8.1.	Készletek.....	16
8.2.	Vásárolt készletek .....	17
8.3.	Saját termelésű készletek.....	17

8.4.	Követelések.....	17
8..4.1.	Műsorszolgáltatási díjak elszámolása.....	18
8..4.2.	Pályázati díjak elszámolása.....	18
8.5.	Értékvesztés .....	19
8.6.	Értékpapírok .....	20
8.7.	Pénzeszközök.....	20
9.	Aktív időbeli elhatárolások.....	20
10.	Saját tőke .....	21
11.	Céltartalék.....	22
12.	Kötelezettségek .....	23
12.1.	Hátrasorolt kötelezettségek.....	23
12.2.	Hosszú lejáratú kötelezettségek .....	23
12.3.	Rövid lejáratú kötelezettségek .....	24
13.	Passzív időbeli elhatárolások .....	25
14.	Üzemben tartási díj elszámolása.....	26
15.	Pályázati keretek képzése.....	26
16.	Csoportos adóalanyisággal kapcsolatos elszámolások.....	26
17.	Amortizációs politika.....	27
17.1.	Alkalmazott leírási módszerek .....	27
17.2.	Értékcsökkenés elszámolása.....	27
18.	A számviteli törvény által nevesített rendkívüli események.....	28
18.1.	Rendkívüli bevételek.....	28
18.2.	Rendkívüli ráfordítások .....	28
19.	Az eszközök és források értékelése.....	29
19.1.	Eszközök értékelése.....	29
19.2.	Források értékelése .....	30
19.3.	Az önköltségszámítás rendje.....	31
20.	A beszámolót alátámasztó leltározás, leltárkészítés szabályai .....	31
21.	Kiegészítő melléklet.....	32

## MTVA – Számviteli Politika

---

21.1.	Az általános rész.....	32
21.2.	Specifikus rész.....	33
21.3.	Tájékoztató rész .....	33
22.	Üzleti jelentés .....	34
23.	A számvitel politika érvényessége.....	35

### 1. Bevezetés

A gazdálkodónak a számviteli alapelvek alapján a számviteli politikában kell meghatározni és előírni saját maga számára, hogy a törvény keretei között a különböző elszámolási módok közül melyek azok, amelyet a könyvviteli elszámolásra és az éves beszámoló összeállítása során alkalmazni kíván.

Meg kell határozni, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, valamint nem jelentősnek.

A számviteli politikában kell rögzíteni, hogy a törvényben biztosított választási és minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen okok miatt és mikor kell, illetve lehet megváltoztatni.

A Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alapot (továbbiakban: MTVA) Műsorszolgáltatási Alap néven a Magyar Köztársaság Országgyűlése hozta létre 1996. február 1-vel a rádiózásról és televíziózásról szóló 1996. évi I. törvény (továbbiakban: Rttv.) elfogadásával Az MTVA jogi személy, gazdálkodó szervezet, kezelője a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa.

Az MTVA a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény 3.§ (1) bekezdés 4. pontja, illetve az egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) kormányrendelet 2.§ (1) bekezdés h) pontja alapján egyéb szervezetnek minősül.

A számviteli politika a 2006. január 1-től hatályos többször módosított számviteli törvény (2000. évi C. tv.) vonatkozó rendelkezései alapján készült.

### 2. A szervezet rövid bemutatása

A Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alapot (továbbiakban: MTVA) Műsorszolgáltatási Alap néven a Magyar Köztársaság Országgyűlése hozta létre 1996. február 1-vel a rádiózásról és televíziózásról szóló 1996. évi I. törvény (továbbiakban: Rttv.) elfogadásával. A médiát és hírközlést szabályozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi LXXXII. törvény 2010. szeptember 6-i hatállyal a szervezet nevét Műsorszolgáltatás Támogató és Vagyonkezelő Alapra változtatta, tevékenységét pedig kibővítette.

Az Rttv. 149/C. § alapján a 109/2010. (X. 28.) Országgyűlési határozat rendelkezett a Közszolgálati Közalapítvány, a Magyar Rádió Zrt., a Magyar Televízió Zrt., a Duna Televízió Zrt., és a Magyar Távirati Iroda Zrt. vagyonának 2011. január 1-i térítésmentes állami tulajdonba adásáról, mely vagyon vonatkozásában a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét az Alap gyakorolja.

A médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló 2010. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban: Mttv.) szerint 2011. január 1-től a szervezet megnevezése Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap, törvényben meghatározott feladata pedig az alábbi:

136. § (1) „Az Alap olyan elkülönített vagyonkezelő- és pénzalap, amelynek feladata a közszolgálati médiaszolgáltatás, a Közszolgálati Közalapítvány, a közösségi médiaszolgáltatások, a közszolgálati médiaszolgáltatók szervezeti átalakításának támogatása, a közszolgálati célú műsorszámok gyártása és támogatása, az elsőként filmszínházban bemutatásra szánt filmalkotások és a kortárs zeneművek támogatása, az Archívum és egyéb vagyonának gondos kezelése és gyarapítása, valamint az ezekhez kapcsolódó egyéb tevékenységek támogatása, illetve elvégzése.”

A szervezet alaptevékenysége: TEÁOR'08 9499 Máshová nem sorolt egyéb közösségi, társadalmi tevékenység

Az MTVA jogi személy, gazdálkodó szervezet, kezelője a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa. A Médiatanács meghatározza az MTVA támogatáspolitikáját, kezelésének részletes szabályait, elfogadja üzleti tervét és éves beszámolóját.

Az MTVA az Mttv.-ben meghatározott bevételekből gazdálkodik, költségvetését az Országgyűlés a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság éves költségvetéséről szóló törvény elfogadásával hagyja jóvá.

Az MTVA bevételei különösen: a médiaszolgáltatási díj, pályázati díj, a műsorszolgáltatási szerződésszegési kötbér és kártérítés, a bírság, a közszolgálati hozzájárulás, a frekvencia díjából a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság által az MTVA-hoz utalt összeg, a lineáris audiovizuális médiaszolgáltatást nyújtó médiaszolgáltatók által befizetett támogatás, a központi költségvetési céltámogatások, a vagyonhasznosításból, illetve a kereskedelmi tevékenységből származó bevételek, a kamatbevételek, továbbá az önkéntes befizetések.

Az MTVA a törvény alapján személyes illetékmentességre jogosult, és nem alanya a társasági adónak, valamint a helyi adónak.

Az MTVA székhelye, elérhetősége:

1037 Budapest, Kunigunda útja 64.  
Internet cím: [www.mtva.hu](http://www.mtva.hu)

### ***3. A szervezet számvitel politikájának célja és tartalma***

Biztosítani a számviteli törvény előírásainak és szabályainak érvényesülését, az Alap tevékenységéhez, szervezeti feltételeihez és adottságaihoz igazodva olyan számviteli rend kialakításával, amely a személyi és tárgyi feltételek megteremtésével egyidejűleg biztosítja a megbízható és valós pénzügyi, jövedelmezőségi és gazdálkodási viszonyok bemutatását.

Másrésről alapul szolgáljon a vezetői információs és tervezési rendszer működtetésének, az Alap működését bemutató számszaki és szöveges elemzéseknek, magyarázatoknak.

### ***4. Számviteli alapelvek és azok érvényesítése***

A számvitelről szóló törvény a kettős könyvvezetéshez kapcsolódóan tizennégy alapelvet rögzít, amelyeknek érvényesítésétől - a részletes szabályozásnál, illetve a könyvvezetésnél és a beszámoló készítésénél - nem lehet eltekinteni.

#### ***A vállalkozás folytatásának elve***

Azt jelenti, hogy a szervezet a belátható jövőben továbbra is fenn tudja tartani működését, nem várható a tevékenység beszüntetése, vagy bármilyen okból történő jelentős csökkentése.

### ***A teljesség elve***

Az alapelv figyelembevételével az Alap könyveiben rögzítésre kerül valamennyi gazdasági esemény, amelynek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban be kell mutatni a törvény szerint.

Ide tartoznak azok a gazdasági események is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, és

- egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté,
- másrészt azok is, 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.

A teljesség elvéhez hozzátartozik az is, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott üzleti évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hézagmentesen feldolgozottak legyenek.

A teljesség kiterjed:

- a bizonylatok teljes körűségére
  - alapbizonylatok sorszámozottságára, annak ellenőrzésére
  - bizonylat nélküli események kizárására
- a bizonylatok könyveléstechnikai feldolgozására
  - használatba vett bizonylatok
  - felhasznált bizonylatok
  - feldolgozott bizonylatok
  - tőpéldányok teljes körének számbavétele
- a teljes körűséget biztosító szabályzatok meglétére és betartására
- a gazdasági események teljes körének számbavételére és feldolgozására.

---

### ***A valódiság elve***

A könyvvitelben rögzített, a beszámolóba felvett tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatók legyenek. Ennek alapvető feltétele az, hogy a törvény szerint készüljön el a beszámolót alátámasztó leltár, a leltárban az eszközöket, a kötelezettségeket a törvényben leírt értékelési elvek, módszerek alapján értékeljék, és a főkönyvi könyvelés a leltárral egyező összevont adatokat tartalmazzon.

### ***A világosság elve***

A világosság elve azt jelenti, hogy a könyvvezetés is, a beszámoló is érthető, áttekinthető, a törvényben előírt formában, részletezéssel készült. Az érthetőség a beszámolóban szereplő információk lényeges jellemzője kell, hogy legyen. Az olyan tételeket, amelyek az érthetőséget elősegítik a kiegészítő mellékletben kell bemutatni.

### ***A következetesség elve***

A következetesség elve azt jelenti, hogy a gazdálkodóról adott információ tartalma és formája, az azt alátámasztó könyvvitel vonatkozásában állandó és összehasonlítható. Ezen alapelv érvényesítésének záloga a következetesen alkalmazott számviteli politika.

### ***A folytonosság elve***

Kapcsolódva a következetesség elvéhez egyrészt azt jelenti, hogy az üzleti év nyitó adatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival, másrészt azt, hogy az egymást követő üzleti években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele általában nem változik. Ha az előző üzleti év értékelési, számbavételi elveit a törvényben szabályozott módon a gazdálkodó megváltoztatja, akkor a változtatást előidéző tényezőket, azok számszerűsített hatásait a kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni.

### ***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 összemérés elvéből következik az is, hogy a bevételek és a költségek (ráfordítások) ahhoz az időszakhoz kapcsolódjanak, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

### ***Az óvatosság elve***

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása részben vagy egészen bizonytalanra válik, annak ellenére, hogy a teljesítés a szerződésnek megfelelően történt, a terméket, a szolgáltatást átvették, az ellenértéket elismerték.

Az óvatosság elvéhez kapcsolódnak a vagyontárgyak, a kötelezettségek értékelésére, az eredmény megállapítására vonatkozó - a számviteli törvényben rögzített - előírások, továbbá az is, hogy az eszközök értékének csökkenését, az értékvesztéseket, valamint a céltartalékokat az üzleti év eredményétől függetlenül el kell számolni.

### ***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, de ebből következik az is, hogy követelést nem lehet a mérlegben a kötelezettségekkel szemben közvetlenül felvenni.

A „nettósítás” zavarja a megbízható és valós kép bemutatását, ezért csak a törvényben rögzített esetekben alkalmazható.

### ***Az egyedi értékelés elve***

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló készítés 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 az átlagos beszerzési áron, illetve az úgynevezett FIFO módszerrel történő értékelésnél.

#### **Sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés különösen:**

- a tárgyi eszközöknél a számításba vett érték és a később számlázott, kivetett összeg különbözete, ha az az adott eszköz értékét jelentősen módosítja,

- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték,
- az értékvesztés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős összegű,
- a vevőnként, adósonként kisösszegű követeléseknél, ahol százalékos arányban is lehet értékvesztést elszámolni,
- a valutában-devizában lévő eszközök-források értékelésénél, ha az nem jelentős, el lehet tekinteni az értékelés hatásának a könyvekben való rögzítésétől, a mérlegben való bemutatásától,
- a készleteknél az egyedileg megállapított értékvesztés helyett a könyv szerinti érték arányában is meghatározható az értékvesztés a vállalkozó által kialakított készletcsoportoknál,
- az értékpapíroknál, készleteknél, valutánál, devizánál, ahol átlagos beszerzési áron, illetve az úgynevezett FIFO módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

### ***Az időbeli elhatárolás elve***

Az időbeli elhatárolás elve azt jelenti, hogy azon gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több évet is érintenek, az adott időszak bevételei, és ráfordításai között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

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

A tartalom elsődlegessége a formával szemben számviteli elv azt jelenti, hogy az éves beszámolóban az üzleti tranzakciók bemutatása azok közgazdasági tartalma alapján történik. Ennek érdekében a számviteli elszámolás során a szerződéseket, a megállapodásokat valós tartalmuk alapján kell megítélni és nem azok elnevezése, jogi formája szerint.

---

### ***A lényegesség elve***

A beszámoló szempontjából azt jelenti, hogy lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolhatja a felhasználóknak a beszámoló alapján hozott gazdasági döntéseit. A lényegesség függ a tétel vagy tévedés nagyságától, ahogyan az az elhagyás vagy a téves bemutatás adott körülményei között megítélhető.

### ***Költség-haszon összevetésének elve***

Általánosságban azt jelenti, hogy a beszámolóban szereplő információból nyerhető haszon - célszerűen- haladja meg az információ előállításának költségeit.

*A számviteli törvényben nevesítetten nem kiemelt, de érvényesítendő elvek:*

- Hasznosíthatóság
- Időszerűség
- Semlegesség
- Megbízhatóság
- Helyállóság

**5. A beszámoló formája, a kapcsolódó könyvvezetés módja, a közzététel és a nyilvánosságra hozatal**

**5.1. Éves beszámoló, mérlegkészítési időpont**

Az MTVA a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény 3.§ (1) bekezdés 4. pontja, illetve az egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) kormányrendelet 2.§ (1) bekezdés h) pontja alapján egyéb szervezetnek minősül.

Ebből eredő sajátos beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek a számviteli törvény 178. § (1) bekezdésének c) pontja alapján a vonatkozó 224/2000. kormányrendeletben foglaltak szerint tesz eleget.

A tevékenysége során előforduló vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható eseményekről folyamatosan, meghatározott szabályok szerint nyilvántartást vezet a kettős könyvvitel rendszerében és azt a naptári év végével lezárja.

Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentés is készül.

A mérleg előírt tagolása a számviteli törvény 1. sz. mellékletének „A” változata szerint történik. Az éves eredményt a törvény 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás „A” változata szerint mutatjuk ki.

**A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év január 31.**

Az MTVA beszámolóját –törvényes működésének biztosítékaként- az egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) kormányrendelet 19. § (1) bekezdése és az Mttv. 136. § (16) és (17) bekezdése alapján elfogadott Kezelési Szabályzat 17. § alapján könyvvizsgáló ellenőrzi.

Az MTVA könyvvizsgálója:

Dornhof Nagy und Partner Kft.  
1023 Budapest, Vérhalom u. 12-16. A/I/20.  
Személyében felelős kamarai tag könyvvizsgálója: Nagy József könyvvizsgáló  
Kamarai nyilvántartási száma: 003758

Az éves beszámoló részét képező mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével az Alap képviselőjére jogosult személy köteles aláírni.

Az MTVA könyvvizsgálói záradékot is tartalmazó éves beszámolójának elfogadásáról az MTVA kezelője, a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság MédiaTanácsa dönt.

Az MTVA sajátos jogi helyzete miatt cégbírósági nyilvántartásra, ebből következően pedig beszámolójának letétbe helyezésére és közzétételére nem kötelezett.

### 5.2. *Évközi információszolgáltatás*

Az évközi információnyújtás megalapozottsága érdekében az éves beszámoló készítésén túl a szervezet:

- A vezetőség számára meghatározott adattartalommal havonta jelentést (Havi jelentés) készít.
- Negyedévente könyvvizsgáló által véleményezett évközi beszámolót készít.

### 5.3. *Könyvviteli zárlat*

A könyvviteli zárlathoz az üzleti év végén a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák, és a számlák technikai lezárása tartozik.

Az MTVA a könyvviteli számlákból havonta, a havi jelentés és az adóbevallások alátámasztására főkönyvi kivonatot készít.

### 5.4. *Egységes számlakeret*

Az egységes számlakeret célja, hogy a gazdálkodó eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a gazdálkodó számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa az e törvény szerinti, illetve e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

Az *1-4. számlaosztály* tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az *1-3. számlaosztály* az eszközszámlákat, a *4. számlaosztály* pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat, valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

Az eredmény-kimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az *5. és a 8-9. számlaosztály* számlái tartalmazzák.

A *6-7. számlaosztály* - a gazdálkodó döntésének megfelelően - használható a vezetői információk biztosítására. E számlaosztályok szabad használata lehetővé teszi a vállalkozáson belüli egységek elszámoltatását, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítását. Az Alap nem alkalmazza ezt a számlaosztályt, a vezetői információk biztosítását az 5. és a 8-9. számlaosztályban kialakított elemző kódrendszerrel valósítja meg.

A *0. számlaosztály* azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év mérleg szerinti eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni.

Az Alap által kialakított Számlakeret a Számlarend részeként jelen szabályzat mellékleteként kerül kiadásra.

### 5.5. Számlarend

A számviteli törvényben előírt számlaosztályok tartalmának megfelelően a számviteli politika elválaszthatatlan részeként számlarend készül a szintetikus nyilvántartások kötelező keretként.

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvizetés az e törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Az újonnan alakuló - e törvény hatálya alá tartozó és kettős könyvvitelt vezető - gazdálkodó köteles számlarendjét a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül, az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre áttérő gazdálkodó az áttérés időpontjáig elkészíteni. E törvény változása esetén a számlarend szükséges módosítását a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

A gazdálkodónak a könyvvizetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a mérleg és az eredmény-kimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvizetési) rendszerét köteles oly módon továbbrészletezni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, az Alap gazdasági igazgatója felelős.

Az Alap által alkalmazott Számlarend jelen szabályzat mellékleteként kerül kiadásra.

### 5.6. Konszolidált (összevont) éves beszámoló

Az Alap jelenleg tulajdoni és szavazati aránya alapján több szervezet esetében minősül anyavállalatnak, azonban él a számviteli törvény 119. §. (2) bekezdése szerinti lehetőséggel, s a leányvállalatait nem vonja be a konszolidált beszámolóba.

„119. § (2) A leányvállalatot nem kell az összevont (konszolidált) éves beszámolóba bevonni, ha a beszámoló e nélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és egyéb leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről. Amennyiben több leányvállalat

megfelel ennek az előfeltételnek, akkor együttesen kell elbírálni, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóból való kihagyásuk sem torzítja az anyavállalat és egyéb leányvállalatai együtteséről kialakuló megbízható és valós összképet.”

A leányvállalatban lévő részesedés értékének meghatározása könyv szerinti értéken történik.

## 6. Elvi döntések

### 6.1. Az eredmény-kimutatás választott formája

Az Alap sokrétű tevékenységi köre miatt – az egyes tevékenységek eredményre gyakorolt hatásának megállapítása, a gazdálkodás hatékonyságát növelő intézkedések megtételéhez szükséges belső, vezetői információk számvitel által történő biztosítottága érdekében – az üzemi (üzleti) tevékenysége eredményét „ az összköltség eljárás módszerével, ezen belül az „A” változatú eredménykimutatással állapítja meg.

A költségeket elsődlegesen költségnemenként számolja el, a költségviselők és költséghelyek szerinti csoportosítást a költségnemek mellett alkalmazott kódrendszer biztosítja. A költségeket év végén a 8. számlaosztályba kötelezően át kell vezetni.

### 6.2. Deviza-valuta, külföldi pénznemben fennálló követelés-kötelezettség elszámolási rendjére vonatkozó döntések

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség bekerüléskori vagy év végi forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a **Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.**

Az összevont árfolyam-különbözetet, amennyiben nyereség, akkor egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, amennyiben veszteség, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként kell elszámolni.

Külföldi pénzürtékre szóló (devizás) számlák esetében a követelés, illetve kötelezettség forintosításánál a fenti árfolyam mellett alkalmazható az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam is.

### 6.3. A valós értéken történő értékelés.

Az Alap nem él a valós értéken történő értékelés lehetőségével.

### 6.4. Ellenőrzésre vonatkozó döntések

Az ellenőrzés, önellenőrzés során az előző időszakokban elkövetett hibák helyesbítésénél a jelentős hiba határát az MTVA a helyesbített év **mérleg főösszegének 2 százalékát meghaladó összegben** határozza meg.

### **6.5. Az eszközök besorolási rendje**

Az eszközök besorolása a befektetett és forgóeszközök közé a törvényben rögzített általános elveknek megfelelően történik.

A szervezet az eszközök (befektetett eszközök – forgó eszközök) általános minősítési szempontjaként a törvény előírásainak megfelelően, a várható használati idő hossza szerinti tartósságot és az adott eszköznek a szervezet tevékenységében betöltött szerepét határozta meg.

## **7. Befektetett eszközök**

### **7.1. Immateriális javak**

Az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), továbbá az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az immateriális javaknak - az archívumban őrzött vagyon kivételével - a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre osztja fel az MTVA, amelyekben azt várhatóan használni fogják.

Az MTVA vagyonának sajátos elemét képezik az archívumaiban őrzött mozgóképi és hangzóanyagok, kulturális, művészeti szellemi alkotások, tudományos történelmi dokumentumok.

---

Ezen archívum állományok a médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló 2010. évi CLXXXV. törvény (Mttv.) és a 109/2010. (X. 28.) OGY határozat alapján a 2011. január 1-i vagyonátadás részeként a közszolgálati médiaszolgáltatóktól térítésmentesen kerültek az MTVA kezelésébe.

Az átvett archívum állományok az Mttv. 213. § (3) bekezdése értelmében a közszolgálati részvénytársaságoknál kimutatott könyv szerinti értéken kerültek be az Alap könyveibe.

Az átvett archívum vagyon megőrzésének, kezelésének és felhasználásának részletes szabályairól az MTVA Archiválási Szabályzata rendelkezik.

Az MTVA a fentieket figyelembe véve kialakította az átvett állományok számviteli előírásoknak megfelelő egységes értékelése elveit.

Eszerint az MTVA az archívumaiban 2011. január 1-től bekövetkezett állománynövekedéseket értékkel nem szerepelteti a könyvekben. A vagyonátadással bekerült, korábban eltérő elvek szerint értékelt állományokat a továbbiakban szintén nem tartja értékkel nyilván. Emellett az átvett állományokat és a bekövetkező állománynövekedéseket mérlegben kívüli tételként a nyilvántartási számlaosztályban nyilvántartjuk.

Az alapítás átszervezés költségeit az Alap aktiválja.

### 7.2. *Tárgyi eszközök*

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

A tárgyi eszközök maradványértékkel csökkentett beszerzési vagy előállítási költségét azokra az évekre osztja fel az MTVA, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatólag használni fogják. A leírás mértéke a várható elhasználódási időt, valamint maradványértéket figyelembe véve egyedileg kerül megállapításra, évenkénti egyenletes elhasználódást feltételezve.

**Az MTVA egyösszegű értékcsökkenési leírást alkalmaz az 100.000,-Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogoknál, szellemi termékeknél és tárgyi eszközöknél.**

Mind az immateriális javak, mind a tárgyi eszközök körében a törvényben előírt esetekben - tevékenység változás miatti feleslegessé válás, megrongálódás, megsemmisülés miatt használhatatlanná válás, piaci ár jelentős csökkenése esetén - terven felüli leírást kell elszámolni. Piaci ár miatti terven felüli értékcsökkenés elszámolásának mérlegelésénél jelentős mértékűnek tekintjük a csökkenést, ha a könyv szerinti érték 30%-át meghaladja.

### 7.3. *Befektetett pénzügyi eszközök*

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó 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 értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A részeseadások bekerülési értéken, az értékpapírok kamattal csökkentett bekerülési értéken kerülnek állományba vételre. A mérlegben aktualizálva, az esetleges értékvesztéssel csökkentett, illetve az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra.

Az adott kölcsönök a követelésekre vonatkozó szabályok szerint, a hosszú lejáratú bankbetétek pedig a pénzeszközökre vonatkozó szabályok szerint kerülnek értékelésre.

#### 7.4. *Értékhelyesbítés*

Az MTVA nem él a befektetett eszközöknél alkalmazható vagyonértékelésre épülő értékhelyesbítés lehetőségével.

### 8. *Forgóeszközök*

A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, az MTVA tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

#### 8.1. *Készletek*

A készletek az MTVA tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök:

- amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

---

A készletek között kell kimutatni továbbá

- használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül - a számviteli törvény 23. § (5) bekezdése szerint - átsoroltak.

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

### **8.2. Vásárolt készletek**

A vásárolt készletek nyilvántartása és értékelése tényleges beszerzési áron FIFO módszer szerint történik.

A készletek a főkönyvi könyvelésben összevont értékben (készlet-számlánként), az analitikus nyilvántartásban pedig egyedileg, mennyiségben és értékben kerülnek kimutatásra. A készletmozgás mindenkor a 2-es számlaosztályon keresztül bonyolódik.

### **8.3. Saját termelésű készletek**

A saját termelésű készletek nyilvántartása és értékelése az Önköltség-számítási szabályzatban meghatározott tartalmú közvetlen előállítási költségen történik.

Az MTVA itt mutatja ki a befejezetlen (adásba nem került) műsorainak az állományát.

A befejezetlen (adásba nem került) műsorainak állományáról az MTVA év közben nem vezet folyamatos mennyiségi és értéknyilvántartást. A tárgyévi műsorgyártási költségek elsődlegesen a megfelelő költségnemre és műsorkódra közvetlenül elszámolásra kerülnek. Az éves zárlatkor, illetve évközi beszámoló készítése esetén a nyitó állomány tételei közül az adásba került műsorok az állományból kivételre kerülnek, míg a tárgyidőszakban gyártott, adásba nem került műsorok előállítási költsége állománynövekedésként elszámolásra kerül.

Az idegen helyen tárolt készlet mozgásáról negyedévenként készül mennyiségi és érték elszámolás.

A záró készletek tényleges értékét a december 31-ei fordulónappal elvégzett tényleges mennyiségi felvétel és a bekerülési érték - saját előállítású eszköz esetében az önköltségszámítás - alapján kerül megállapításra.

A készletek esetében értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, amikor a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték lényegesen alacsonyabb, mint a könyvekben nyilvántartott érték. Lényegesnek tekintjük az eltérést, ha a könyv szerinti érték 30%-át meghaladja.

### **8.4. Követelések**

A 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 osztalékjelölőget 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 követelések a következők:**

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
4. Váltókövetelések
5. Egyéb követelések
6. Követelések értékelési különbözete
7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete

Az Alap által teljesített, a másik fél által elismert, termékértékesítéshez, szolgáltatásteljesítéshez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódó, pénzben kifejezett fizetési igények követelésként kerülnek kimutatásra.

Az elismertség tényét a számlához csatolt teljesítés-igazolás, átvételi elismervény, egyéb árbevételről kiállított, aláírt dokumentum bizonyítja.

Amennyiben a mérlegkészítés időpontjáig valamely lejárt határidejű követelés behajthatatlansága bizonyossá válik, azzal a követelés állománya csökkentésre és hitelezési veszteséggként történő leírására kerül sor.

Az Alap nem él a valós értéken történő értékelés lehetőségével, így a követelések esetén értékelési különbözetet nem mutat ki.

**8.4.1. Műsorszolgáltatási díjak elszámolása**

Az Mttv. szerint a műsorszolgáltatási díj az MTVA bevételét képezi. A kialakult gyakorlat szerint a műsorszolgáltatási díjakat az NMHH számlázza ki a műsorszolgáltatók felé, a hozzá befolyt díjat pedig nettó módon átutalja az MTVA részére. Az Alap egyéb követelésként tartja nyilván az NMHH-val szemben ilyen címen keletkező követelését. A műsorszolgáltatási díj annak az időszaknak a bevételeként kerül elszámolásra, amelyre vonatkozik, ennek megfelelően az időszak végén a tárgyidőszakot követő időszakra vonatkozó bevétel elhatárolásra kerül.

**8.4.2. Pályázati díjak elszámolása**

A Médiatanács által kiírt pályázati eljárások MTVA-t megillető díjait a jelenlegi gyakorlat szerint a pályázók a Médiatanács számlájára fizetik be, ahonnan minősítést követően a díj nettó része kerül átutalásra az Alap részére. A pályázati kérelmek elbírálásáig az MTVA a pályázati díjakat egyéb rövid lejáratú kötelezettséggként mutatja ki, az elbírálást követően pedig bevételként számolja el a díjak azon részét, amelyet a pályázati felhívás alapján nem kell visszafizetni a pályázóknak.

### 8.5. *Értékvesztés*

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést számol el az MTVA - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A kintlévőségekben rejlő fokozott kockázat esetén a vevők, adósok egyedi minősítése alapján értékvesztést kell elszámolni, ha jelentős a követelés könyv szerinti és a várhatóan realizálható összeg különbsége. Jelentősnek tekintjük a különbözetet, ha a könyv szerinti érték 30 %-át meghaladja.

Amennyiben – a vevő az adós minősítése alapján – a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözetet a korábban elszámolt értékvesztés visszairásával csökkenteni kell. A visszairás a követelés könyv szerinti értékét nem haladhatja meg.

Kis összegű éven túli követelésekre (egyedileg 10.000,- Ft alatt) összevontan, 80 %-os mértékben számolható el értékvesztés.

A minősítés során a lejárat, illetve a fizetési készség és képesség kerül figyelembevételre. A minősítés érdekében a vállalkozás az adóst írásban nyilatkoztatja a lejárt tartozásai kiegyenlítésének várható időpontjáról és összegéről. Értékvesztés csak a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelések után számolható el.

Az értékvesztés elszámolása során tételesen egyedileg kell döntenie arról, hogy a kintlévőség milyen valószínűséggel és mikor lesz kifizetve, illetve csődeljárás (felszámolás) esetén az adós vagyona milyen arányban nyújt fedezetet a követelésre.

Az egyedi értékelés eredményeként az értékvesztés mértékét %-ban kifejezve hozzárendeljük az adósokhoz a mérlegkészítés időpontjáig tudomásunkra jutott információk alapján.

A mérleg fordulónapján hátralékos vevőkkel, adósokkal szemben fennálló mérlegkészítés napján nyitott követelésekre értékvesztés elszámolására vevőként, adósonként kimutatást kell készíteni, mely kimutatás tartalmazza

- A vevő, adós megnevezését,
- Határidőn túli és kétes követelést számlaszámonként, a fizetési határidőt és összeget is feltüntetve,
- Értékvesztés %-os mértékét és számított összegét.

A külföldi követelések fordulónapi értékelésekor először el kell számolni az értékvesztéseket és azok visszairását devizában, majd a devizás értékeket kell az általános szabályok szerint átszámítani forintra.

A fordulónapi értékelésből adódó árfolyam különbözetek –a mindenkori értékvesztéssel csökkentett deviza értékre- csak ezt követően határozhatók meg. (Az értékvesztés Ft értéke nem változik a feloldásig v. kivezetésig.)

### **8.6. Értékpapírok**

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetesként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

Az értékpapírok bekerülési értéke értékvesztés elszámolásával kerül csökkentésre, amennyiben a mérlegkészítéskori piaci értékük jelentősen és tartósan alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték. Jelentősnek tekintjük az eltérést, ha a könyv szerinti érték 30%-át meghaladja.

### **8.7. Pénzeszközök**

A pénztári, banki pénzeszközök a befolyt forintértéken, a deviza és valuta tételek a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kerülnek állományba vételre és nyilvántartásra. Ezen tételeket a továbbiakban a mérleg fordulónapjára vonatkozó a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni. A forintért vásárolt deviza, valuta a fizetett ellenértéken kerül állományba vételre.

## **9. Aktív időbeli elhatárolások**

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költséggént, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a számviteli törvény 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

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.

## 10. Saját tőke

Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) a számviteli törvény 36. §-ban foglaltakon túlmenően az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni a piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.

**Jegyzett tőke** az Alap esetében nem értelmezett.

**Tőketartalék** az alapítótól véglegesen, ilyen címen átvett eszközök értékét mutatja.

**Eredménytartalék** a tárgyévet megelőző években folytatott gazdálkodás eredményének halmozott összegét mutatja.

**Lekötött tartalék:** a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

Lekötött tartalékként kell kimutatni a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik. Mivel a Média törvény az MTVA esetében kizárja a pótbefizetés lehetőségét, ezért az Alap ilyen címen nem mutat ki lekötött tartalékot.

Az eredménytartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- az alapítás-átstruktúrázás aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- a halasztott ráfordításként elszámolt nem realizált árfolyamveszteség és az ehhez kapcsolódóan képzett céltartalék különbözetének összegét.

Ezen jogcím szerinti lekötéseket az eredménytartalékkal szemben akkor is el kell számolni, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy negatív egyenlege nő.

A lekötött tartalék feloldását - a pótbefizetés kivételével - a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

**Értékelési tartalék** a piaci értékelésbe bevont befektetett eszközöknél a piaci érték és a könyv szerinti érték közötti pozitív különbség összessége, amely a mérlegben az adott eszközcsoportonként értékhelyesbítésként, a forrás oldalon a saját tőke elemei között értékelési tartalékként kerül kimutatásra. Az Alap nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

**Mérleg szerinti eredmény** a tárgyévi realizált, adózott eredmény, egyezően az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

## 11. Céltartalék

Az MTVA-nál céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbéli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik féllel szembeni fizetési kötelezettségekre, -ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget- amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan, és azokra a Szervezet a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A várható kötelezettségekre történő céltartalék képzést a törvény az óvatosság elvének betartása érdekében kötelezővé teszi. A képzett céltartalék fedezete a következő években jelentkező tényleges veszteségeknek vagy kötelezettségeknek. A céltartalék képzés egyedi értékelésen alapszik.

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

Céltartalékok csoportosítása a következő:

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

### Céltartalék a várható kötelezettségekre

Szerződésben vállalt – harmadik féllel szemben – fizetési vagy jövőbeni teljesítési kötelezettségekre a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján várható kötelezettség címén céltartalékot kell képezni. Ilyen pl. a tárgyévben már ismert átszervezések következtében a létszámleépítés során végkielégítési vagy – az MTVA által vállalt – korengedményes nyugdíj várható összegének erejéig képzett céltartalék.

### Céltartalék függő kötelezettségekre

Függő kötelezettség az olyan – általában – harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ.

- A le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség.

### Céltartalék a jövőbeni költségekre

A valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre), amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információ szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Az Alap tevékenységének megfelelően nem képez céltartalékot a jövőbeni költségekre.

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 a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

## **12. 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 teljesített, az Alap által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

Kötelezettségek a következők:

- Hátrasorolt kötelezettségek
- Hosszú lejáratú kötelezettségek
- Rövid lejáratú kötelezettségek

### **12.1. Hátrasorolt kötelezettségek**

Hátrasorolt kötelezettségeként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen az Alap rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható az Alap adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt az Alap 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.

Ezen kötelezettségeket a következők szerint kell csoportosítani:

- Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

### **12.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

Hosszú lejáratú kötelezettség – a hitelezővel kötött szerződés szerint – az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával (ezeket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell figyelembe venni), továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

Hosszú lejáratú kötelezettségek mérleg szerinti tagolása a következő:

1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
2. Beruházási és fejlesztési hitelek
3. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
4. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben
5. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél a kapcsolt vállalkozásban lévő hitelezővel kötött szerződés szerint a pénzürtékben kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratát az egy évet meghaladja.

A Tartós kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel tartalmaz minden olyan egyéb részesedési viszonyban lévő hitelezővel szembeni, egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettséget, amely nem tartozik a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tartós kötelezettségek közé és pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

### ***12.3. Rövid lejáratú kötelezettségek***

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ide értve 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 vevőktől 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.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, továbbá a jogerős határozattal előírt és az egyéb címen fennálló rövid lejáratú kötelezettségeket is.

Az elengedett kötelezettséget rendkívüli bevételként kell elszámolni, majd -amennyiben a kötelezettség eszközökhöz kapcsolódik- halasztott bevételként az időbeli elhatárolások között kimutatni. A halasztott bevételeket a költségfelmerüléssel arányosan kerülnek feloldásra a rendkívüli bevételekkel szemben. A mérlegfordulónappal a zárlati munkák között a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a tárgyévet követő évben esedékes részét át kell vezetni a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A mérlegfordulónappal

- A kötelezettségekről leltárt kell készíteni értékben,
- Egyeztetni kell a hitelezőkkel a fennálló tartozásokat,
- Egyeztetni kell az analitikával és a főkönyvi könyveléssel.

### 13. Passzív időbeli elhatárolások

#### Bevételek passzív időbeli ráfordítása

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.

#### Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

A befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó - elszámolt értékvesztéssel csökkentett - (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget.

Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására az értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.

#### Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni:

- A rendkívüli bevételként elszámolt:
  - a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
  - b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
  - c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.
- Támogatásként, véglegesen átvett pénzeszközként, a térítés nélkül átvett eszközként 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) a számviteli törvény 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni.
- Cégvásárlás esetén a negatív üzleti vagy cégértéket.
- A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni, függetlenül attól, hogy a negatív üzleti vagy cégérték nagyságára ható

eszközök, illetve kötelezettségek értéke miként alakult. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

#### **14. Üzembem tartási díj elszámolása**

Üzembem tartási díj címén a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott összegű a Kormány által átvállalt üzembem tartási díj folyik be. A jelenlegi gyakorlat alapján az átvállalt üzembem tartási díj a vonatkozó hónapban érkezik, ezért elhatárolásra nincs szükség.

A befolyt üzembem tartási díjat az MTVA bruttó módon számolja el, azaz a teljes összeget a pénz átutalásával egyidejűleg bevételként, illetve a továbbutalt összeget a kötelezettségeként történő előírással párhuzamosan ráfordításként számolja el.

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) kormányrendelet 16. § (69. és 70.) bekezdése alapján a továbbutalási céllal kapott támogatást kettős könyvvitel vezetése esetén egyéb bevételként kell kimutatni, míg a továbbutalt összeget egyéb ráfordításként kell elszámolni.

#### **15. Pályázati keretek képzése**

Az MTVA egyik fő funkciója, hogy pályázatok útján a médiatörvényben meghatározott célokra céltámogatásokat nyújt. Ezek éves előirányzata az MTVA mindenkori költségvetésében külön soron szerepel.

Az MTVA a tárgyévre vonatkozó éves előirányzat időarányos összegével keretet képez az egyéb ráfordítások terhére a rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben, a folyósítás pedig a kötelezettségekkel szemben kerül elszámolásra.

#### **16. Csoportos adóalanyisággal kapcsolatos elszámolások**

A Műsorszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap a médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló 2010. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Mttv.) 108. § (11) bekezdésében foglaltak alapján a közszolgálati médiaszolgáltatók részvételével, a tagok közös kérelme alapján az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 8. § szerint 2011. január 1-től csoportos adóalanyiságot hozott létre.

A csoportban tagként résztvevők önálló forgalmi adóalanyisága a fenti időponttól megszűnik, a csoportos adóalanyiság időszakában a tagokkal együttesen minősül egy adóalanynak.

Az MTVA a csoporttagokkal fennálló kapcsolataiban, az egymás közötti termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások tekintetében nem áfa alany, ugyanakkor az egymás közötti gazdasági eseményeket az általános számviteli előírások szerint bizonylatolniuk kell. A csoport képviselője az MTVA.

A tagok az MTVA, mint választott képviselő útján egyetlen csoport szintű adóbevallás nyújtanak be az adóhatóság felé melyben a tagok külső kapcsolatai által keletkezett fizetendő, illetve levonható adója együttesen szerepel.

A csoportos adóalanyisággal kapcsolatos törvényi előírások maradéktalan teljesítése érdekében szükséges részletes előírásokat az MTVA Áfa-csoport szabályzata tartalmazza.

### **17. Amortizációs politika**

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

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

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Az eszköz maradványértékét - az egyedi értékelés elve alapján - a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradványérték ha az éves értékcsökkenés értékét nem haladja meg, illetve ha az kevesebb mint 100 ezer Ft.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

#### **17.1. Alkalmazott leírási módszerek**

Az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

A leírás mértéke a várható elhasználódási időt, valamint maradványértéket figyelembe véve egyedileg kerül megállapításra, évenkénti egyenletes elhasználódást feltételezve.

#### **17.2. Értékcsökkenés elszámolása**

Értékcsökkenés az üzembe helyezés napjától kezdődően a hasznos élettartam végéig kerül elszámolásra. **A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költsége a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.**

Mind az immateriális javak, mind a tárgyi eszközök körében a törvényben előírt esetekben - tevékenység változás miatti feleslegessé válás, megrongálódás, megsemmisülés miatt használhatatlanná válás, piaci ár jelentős csökkenése esetén - terven felüli leírást kell elszámolni. Jelentős mértékűnek tekintjük a csökkenést a piaci ár miatti értékvesztés elszámolása esetén, ha az a könyv szerinti érték 30%-át meghaladja.

Amennyiben a tárgyi eszközt tartósan nem használják rendeltetésüknek megfelelően, de értékesítés vagy alkatrészkénti felhasználás útján hasznosítható, úgy értékcsökkenés már nem számolható el, és át kell sorolni a készletek közé. A minősítést évente, az eszközt használó egység vezetői végzik el. Az átsorolt eszközt piaci áron kell értékelni, de az nem haladhatja meg az átsorolt eszköz átsoroláskori könyv szerinti értékét.

Az eszközök könyv szerinti értékét növelni kell az elszámolt értékvesztés és terven felüli, értékcsökkenés értékével (visszaírás) akkor, ha az adott eszköz könyv szerinti értéke alacsonyabb, mint az eredeti bekerülési értéke és az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás összegének különbsége és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, vagy csak részben állnak fenn. A visszaírás mértéke piaci érték, de legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított érték, immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig, de a visszaírás nem lehet több, mint a korábban elszámolt értékvesztés.

### **18. A számviteli törvény által nevesített rendkívüli események**

#### **18.1. Rendkívüli bevételek**

A rendkívüli bevételek között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

- Az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközökhöz kapcsolódik,
- A fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszközök összegét,
- A térítés nélkül átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.

Rendkívüli bevételként kell kimutatni – az előbbieket szerint – halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

Rendkívüli bevételek nyilvántartása és bizonylatai:

A rendkívüli bevételeket a könyvviteli nyilvántartásokban a 98. számlacsoportban kell nyilvántartani.

A rendkívüli bevételek nyilvántartása az Alap döntésétől függő bontásban készül. A bevétel alakulását a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

A rendkívüli bevételek bizonylatai a szerződés, megállapodás, létesítő okirat, határozat, végleges vagyonszármazéki, vagy az Alap által készített dokumentum.

#### **18.2. Rendkívüli ráfordítások**

A rendkívüli ráfordítások között kell kimutatni:

- Szervezet alapításakor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági szervezetbe bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét,
- A tulajdonosnál (tagnál) a gazdasági szervezet jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont részesedések (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét.

A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni:

- A térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét, a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben, valamint a behajthatatlannak nem minősülő – elengedett követelés szerinti értékét,
- A tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a tartozást átvállalónál,
- Fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – átadott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átadott pénzeszközök összegét.

Rendkívüli ráfordítások nyilvántartása és bizonylatai

A rendkívüli ráfordításokat a könyvviteli nyilvántartásokban a 88. számlacsoportban kell nyilvántartani.

A rendkívüli ráfordítások nyilvántartása az Alap döntésétől függő bontásban készül. A Kiegészítő mellékletben részletezni kell.

A rendkívüli ráfordítások bizonylatai a szerződés, megállapodás, létesítő okirat, határozat, vagy a vállalkozás által készített dokumentum.

## **19. Az eszközök és források értékelése**

### **19.1. Eszközök értékelése**

A mérlegben a meghatározott tárgyi eszközt, tenyészállatot és beruházást a bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén, a beruházásokra adott előleget az átutalt (fizetett) összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

A mérlegben a gazdasági szervezetben lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel, bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírt - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel, bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A gazdasági szervezetben lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési értékét meghaladó piaci értékét a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésekként külön kell kimutatni a saját tőke részét képező értékelési tartalékkal azonos összegben. A szervezet nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

A mérlegben a követelést az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló követelést az elfogadott, az elismert devizaösszegnek a szerződés szerinti teljesítéskori (illetve mérlegfordulónapi), árfolyamán, illetve a már elszámolt, devizában meghatározott értékvesztés nyilvántartási árfolyamán csökkentett, az értékvesztés devizában visszaírt összegének a nyilvántartási árfolyamon számított értékével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben a követelés fedezetére kapott váltót a leszámítolásig, az átruházásig, a pénzügyi rendezésig a követelés elfogadott, elismert értékén, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben az egyéb követelést a járó, az igényelt, a fizetett összegben, az átvett értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben a követelést könyv szerinti értéken addig kell kimutatni, amíg azt pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, illetve amíg azt el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a készletet a bekerülési értéken, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken, a készletekre adott előleget az átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben a pénztár, csekkek értékeként az üzleti év mérlegfordulónapján a pénztárban lévő forintpénzkészlet értékét, a valutakészlet átszámított forintértékét, az elektronikus pénzeszközök értékét, a kapott csekkek értékét kell kimutatni.

A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegfordulónapján a hitelintézetnél elhelyezett forintbetét bankkivonattal egyező értékét, továbbá a devizaszámlán lévő deviza bankkivonattal egyező értékének az átszámított forintértékét kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azokat belföldi vagy külföldi hitelintézetben helyezték el.

Az értékelés részletes szabályait jelen szabályzat mellékletét képező Értékelési szabályzat tartalmazza.

### **19.2. Források értékelése**

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

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben - jogcímének megfelelően - a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség

visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget a forintra átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételkénti elszámolásáig.

A forintban felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben, a devizában felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított deviza, illetve a törlesztésekkel csökkentett deviza forintra átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó

a) forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben,  
b) devizában teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott devizaösszegnek a forintra átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

A forintban fennálló váltótartozásokat a fizetendő forintösszegben, a devizában fennálló váltótartozásokat a devizaösszegnek a forintra átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni.

Az értékelés részletes szabályait jelen szabályzat mellékletét képező Értékelési szabályzat tartalmazza.

### ***19.3. Az önköltségszámítás rendje***

Az önköltségszámítás szabályait jelen szabályzat mellékletét képező Önköltségszámítási Szabályzat rögzíti.

## ***20. A beszámolót alátámasztó leltározás, leltárkészítés szabályai***

A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a gazdálkodónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Ha a gazdálkodó a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan és naprakészen vezeti, akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni. Ezt a mérleg fordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapírokat és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

Az árukészleteit az üzleti évben csak értékben nyilvántartó vállalkozó az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti

tételes leltározással értékbeni nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A leltározással megállapított érték és a könyv szerinti érték különbözetével a mérleggel lezárt üzleti év eredményét kell módosítani.

A leltározás részletes szabályait jelen szabályzat mellékletét képező Leltározási Szabályzat tartalmazza.

## ***21. Kiegészítő melléklet***

A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket a törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredmény-kimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos - más jogszabályban előírt - információkat is.

### ***21.1. Az általános rész***

Az általános rész a következő információkat tartalmazza

1. A szervezet rövid bemutatása, ezen belül:
  - A szervezet alapítója, tulajdonosa
  - A szervezet cégneve
  - Cégforma
  - A szervezet székhelye
  - Az alakulás időpontja
  - A szervezet fő tevékenysége
  - A cégjegyzés módja
  - A szervezet képviselőjére jogosult személy neve
  - A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, rendjéért felelős
  - A szervezet könyvvizsgálója
  - A szervezet egyéb fontosabb azonosítói
  - Lényeges befektetési és szerkezetváltási tervek
2. A számviteli politika rövid ismertetése, ezen belül:
  - Célok
  - A beszámoló készítés rendje
  - A könyvvezetés módja
  - A Mérleg
  - Az eredménykimutatás
  - Alkalmazott értékelési eljárások, amortizációs politika
  - Szokásos és rendkívüli események minősítésének szempontjai
  - Céltartalék képzés elvei
3. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet bemutatása, értékelése, ezen belül:
  - A szervezet vagyonának alakulása

- Az eszközök összetételének és értékének alakulása
- A források alakulása
- A pénzügyi helyzet, likviditás és fizetőképesség vizsgálata
- A jövedelmi helyzet vizsgálata

A kiegészítő mellékletben részletezni kell a saját tőke üzleti éven belüli változásait. A saját tőkén belül kimutatott lekötött tartalékot jogcímek szerinti beosztásban kell a kiegészítő mellékletben bemutatni.

4. A vállalkozás tárgyevi működésének, üzletmenetének értékelése, jövőbeni hatásuk:

- A vállalkozás tevékenységének rövid ismertetése mellett egyes tevékenységek arányának változása, annak oka, hatása
- A vállalkozás piaci részesedése, értékesítés és marketingpolitikája
- Kapacitások kihasználásának változása
- Érdekeltségek szerzése, eladása
- Új pénzügyi befektetések, ezek hatása az eredményre
- Nem várt események, károk, balesetek, külső körülmények hatása
- Tájékoztatás a műszaki-fejlesztési elképzelésekről
- Várható kockázatok

**21.2. Specifikus rész**

- Egyes eszközök és források értékelési eljárásainak ismertetése azok – előző évhez képest – esetleges megváltoztatásának oka és hatásának bemutatása
- Mérlegtételek átrendezésének, átsorolásának megjelölése az összehasonlítás érdekében
- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök adata mérlegtételek szerinti bontásban
- Nyitó bruttó érték, növekedése, csökkenése, átsorolások
- Értékcsökkenés nyitó értéke, növekedése, csökkenése, átsorolások
- Tárgyevi terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés és visszaírás (leírási módok szerinti bontásban)
- Kötelezettségek bemutatása
- Azon kötelezettségek, melyek visszafizetendő összege nagyobb a kapottnál
- 5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettségek
- Zálogjoggal és egyéb jogokkal biztosított kötelezettségek
- Elszámolt értékvesztések és visszaírások ismertetése
- Céltartalék képzés részletezése felhasználási jogcímenként, indoklás, ha lényeges az eltérés az előző évhez
- Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei
- Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése
- Támogatások

**21.3. Tájékoztató rész**

- A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állomány létszáma, bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetése állománycsoportonként
- Az üzletvezetés, és a felügyelő bizottság tagjainak fizetett, illetve az üzleti év után járó járandóság
- Anyagjellegű szolgáltatások bemutatása
- Aktivált saját teljesítmények részletezése
- Az export értékesítés árbevételének földrajzi piacenkénti bontása
- A devizában, valutában elszámolt belföldi, illetve export értékesítés nettó árbevétele
- A környezet védelmét szolgáló beruházások adatai, esetleges környezetvédelmi károk, kötelezettségek
- Többségi és jelentős részesedésű vállalkozások bemutatása (név, székhely feltüntetésével)
- Időbeli elhatárolások
- Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés-kötelezettség
- A szervezet internetes honlapjának pontos címe és elérhetősége

A kiegészítő mellékletben könyvvizsgálati kötelezettségre kiemelten és egyértelműen utalni kell.

A kiegészítő melléklet részét képező Cash Flow kimutatás bemutatja a pénzeszközök állományában az adott időszakban bekövetkezett változásokat, valamint azok legfontosabb forrásait és felhasználásait.

## 22. Üzleti jelentés

Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a vállalkozó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, a vállalkozó tevékenysége során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, hogy ezekről – a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján – a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon.

Az üzleti jelentésben a vállalkozás megítélése szempontjából fontos tényezők kerülnek bemutatásra.

1. A kiegészítő melléklet általános részében a vállalkozás vagyoni pénzügyi helyzetét bemutató elemzéssel kapcsolatban bekövetkezett lényeges változások jövőbeni hatásainak ismertetése.
2. pénzügyi, illetve tulajdonjogviszonyokra kiható események
  - a finanszírozás általános és a hazai helyzetből adódó szervezeti kihatások
  - Környezetvédelem
3. A vállalkozás humánpolitikai helyzete szociális teljesítménye
  - Foglalkoztatás, bérezés, jóléti ellátások
  - Szervezeti struktúra, annak változása
  - Telephelyek bemutatása

Az üzleti jelentésben a hangsúlyt a jövőbeni hatásokra a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének kilátásaira kell helyezni. A számviteli törvény, kötelezően előírja a saját üzletrészre, saját részvények megszerzésére vonatkozó információk és a K + F tevékenység ismertetését.

Az üzleti jelentésnek, ahol szükséges, hivatkoznia kell, és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.

Az üzleti jelentést magyarul kell elkészíteni és azt a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni.

### ***23.A számviteli politika érvényessége***

A Számviteli Politika a kiadás napján lép hatályba a Gazdasági Igazgató jóváhagyásával.