

13/2020/ hatályos

Adószám: 23088441-2-42
Bejegyző szerv: FŐVÁROSI TÖRVÉNYSZÉK CÉGBÍRÓSÁGA
Regisztrációs szám: 0109952368

ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT

1149 Budapest, Kövér Lajos utca 5-9.

Számviteli politika **A számvitel rendjének általános szabályzata**

Hatályos: 2021. október 09-től

Kelt: Budapest, 2021.10.09.




A gazdálkodó
képviselője

Tartalomjegyzék:

1. A számvitel rendje
 - 1.01. Számviteli célkitűzés
 - 1.02. Számviteli politika
 - 1.02.01. A számviteli politika kialakításának szempontjai
 - 1.02.02. A számviteli politika szerkezete
 - 1.02.03. A számviteli politika hatálya
 - 1.02.04. A számviteli politika alkalmazása
 - 1.02.05. A számviteli politika módosítása és karbantartása
 - 1.02.06. Számlarend
 - 1.03. Számviteli rend felelősei
 - 1.03.01. Felelősség a számvitelpolitikai döntésekért
 - 1.03.02. Számviteli rendért felelősök
 - 1.03.03. Eszközök és források értékelésének személyi felelősei
 - 1.03.04. Leltárkészítés és leltározás személyi felelősei
 - 1.03.05. Pénzkezelés személyi felelősei
 - 1.03.06. A beszámoló aláírója
 - 1.03.07. Könyvvizsgálat
 - 1.03.08. Számviteli rend további felelősei
2. Beszámolók
 - 2.01. Beszámolók alapja
 - 2.01.01. Alkalmazott számviteli előírások
 - 2.01.02. További beszámolási kötelezettség
 - 2.02. Számviteli beszámoló
 - 2.02.01. A beszámoló nyelve
 - 2.02.02. A beszámoló pénzneme
 - 2.02.03. A beszámoló mértékegysége
 - 2.02.04. Üzleti év általában
 - 2.02.05. A beszámoló választott formája
 - 2.02.06. Mérleg- és eredménykimutatás választott típusa
 - 2.02.07. Eredmény megállapításának választott módja
 - 2.02.08. Tételek továbbtagolása
 - 2.02.09. Új tételek felvétele
 - 2.02.10. Tételek összevonása
 - 2.02.11. Tételek elhagyása
 - 2.02.12. Mérlegkészítés választott időpontja
 - 2.02.13. Kiegészítő melléklet tartalma
 - 2.02.14. Jelentős összeg a bemutatás szempontjából
 - 2.02.15. Cash-flow kimutatás formája
 - 2.02.16. A beszámoló nyilvánossága
 - 2.03. Konszolidáció
 - 2.03.01. Konszolidációban részvétel

- 2.04. Közbenső mérleg
 - 2.04.01. Közbenső mérleg fordulónapja
 - 2.04.02. Közbenső mérleg készítésének időpontja
 - 2.04.03. Közbenső mérleg zárlati tételei
- 2.05. Vezetői információs rendszer
 - 2.05.01. Belső információs rendszer
 - 2.05.02. Belső ellenőrzési rendszer
- 2.06. Hibák hatásának bemutatása
 - 2.06.01. Lezárt üzleti évekre vonatkozó módosítások
 - 2.06.02. Jelentős összegű hiba
- 2.07. Beszámolók egyéb sajátosságai
 - 2.07.01. Üzleti jelentés
- 3. Könyvvizetés
 - 3.01. Könyvvizetés módja
 - 3.02. Könyvvizetés pénzneme
 - 3.03. Könyvvizetés eszköze
 - 3.04. Költségelszámolás választott módja
 - 3.05. Bizonylati rend
 - 3.05.01. Számviteli bizonylatok kezelése
 - 3.05.02. Elektronikusan formában előállított bizonylatok kezelése
 - 3.05.03. Idegen nyelvű bizonylatok
 - 3.05.04. Bizonylatok hitelessége
 - 3.05.05. Bizonylatok feldolgozásának határideje
 - 3.06. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások
 - 3.06.01. Főkönyvi könyvelés
 - 3.06.02. Részletező nyilvántartások
 - 3.06.03. Analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése
 - 3.06.04. Kiemelt számviteli teendők ütemezése
 - 3.06.05. Könyvviteli zárlat
- 4. Irat- és adatmegőrzés
 - 4.01. Iratmegőrzés szabályai
 - 4.02. Adattárolás szabályai
 - 4.03. Elektronikusan tárolt bizonylatok kezelése
- 5. További szabályzatok
 - 5.01. További szabályzatok
- 6. További általános rendelkezések és számvitelpolitikai döntések
 - 6.01. A számviteli rend szabályozása
 - 6.02. Speciális számvitelpolitikai döntések
 - 6.02.01. Speciális belső számviteli szabályok
 - 6.03. A számviteli rendjének megsértése
 - 6.04. Itt nem szabályozott kérdések
- 7. A számviteli politika általános részének változásai
 - 7.01. A számviteli politika általános részének módosítása

- 7.02. A számviteli politika általános előírásainak változásai, a változások okai és hatásai
8. Megismerési záradék
- 8.01. Igazolás

1. A számvitel rendje

1.01. Számviteli célkitűzés

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT számviteli célkitűzése, hogy a számviteli rendszer a hatályos szabályozásnak, a vezetés és a tulajdonosok információ-igényeinek - a költség-haszon elv szem előtt tartásával - megfeleljen, a kimutatások a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről megbízható és valós képet adjanak.

1.02. Számviteli politika

1.02.01. A számviteli politika kialakításának szempontjai

A számviteli politika célja az előírások egységes végrehajtásának, az egységes számviteli gyakorlatnak az elősegítése azon szabályok, előírások, módszerek, felelősségek, az ezeket alátámasztó döntési lehetőségek megfogalmazása által, amelyek ahhoz szükségesek, hogy a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT a számviteli jogszabályokban előírt követelményeknek megfeleljen. A számviteli politika kialakítása a fenti számviteli célkitűzések, valamint a mindenkor hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés követelménye alapján történt úgy, hogy a számviteli rendszer egyben a vezetést megfelelő információkkal láthassa el, és biztosítsa a megbízható és valós összkép bemutatását.

1.02.02. A számviteli politika szerkezete

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT számviteli politikájának elemei az alábbiak:

- számviteli politika (általános rész)
- eszközök és források értékelési szabályzata
- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata - pénzkezelési szabályzat.

Önköltségszámítási szabályzat készítésére jogszabályi mentesítés alapján a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT nem kötelezett, így az a számviteli politikának nem képezi részét.

1.02.03. A számviteli politika hatálya

A jelen elfogadott számviteli politikában meghatározott szabályokat a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT számvitelében annak hatályossága szerint kell alkalmazni minden érintettnek.

1.02.04. A számviteli politika alkalmazása

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT számviteli politikájában meghatározott szabályoktól eltérni csak akkor lehet, ha az eltérést jogszabályi rendelkezés vagy a számviteli politika más rendelkezése indokolja. A számviteli politikában nem szabályozott kérdésekben a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban, a számviteli politika szellemével összhangban kell eljárni.

1.02.05. A számviteli politika módosítása és karbantartása

A számviteli politikában rögzített szabályok akkor kerülnek módosításra, ha a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT valamely számvitelpolitikai döntését megváltoztatja.

A döntést nem igénylő jogszabályi változásokat a számviteli politikán nem szükséges átvezetni, de azokat a mindenkor hatályos előírások szerint kell alkalmazni.

1.02.06. Számlarend

A számlarend számlacsoport mélységig tartalmazza a számlacsoportok főkönyvi számláinak növekedése és csökkenése jellemző jogcímeit, valamint az azokat érintő jellemző gazdasági eseményeket, azok más számlák számlacsoportjaival való kapcsolatát, a számlacsoport és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, továbbá a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. Az alkalmazásra kijelölt főkönyvi számlák számjelét, megnevezését, tartalmát (ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik) a számlakeret-tükör tartalmazza.

1.03. Számviteli rend felelősei

1.03.01. Felelősség a számvitelpolitikai döntésekért

A számvitelpolitikai döntések a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT vezetésének hatásköre és felelőssége.

1.03.02. Számviteli rendért felelősök

A számviteli rendjének biztosítása, a számvitelpolitikai döntések meghozatala elsődlegesen a vezetés felelőssége.

1.03.03. Eszközök és források értékelésének személyi felelősei

A könyvvezetés és a beszámoló összeállítása során szükséges értékelési feladatok a vezetés hatásköre és felelőssége, azokat - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatának előírásai szerint - a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT vezetése látja el.

1.03.04. Leltárkészítés és leltározás személyi felelősei

A leltárkészítés és leltározás a vezetés hatásköre és felelőssége, az azzal kapcsolatos feladatokat - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának előírásai szerint - a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT vezetése látja el.

1.03.05. Pénzkezelés személyi felelősei

A pénzkezelés a vezetés hatásköre és felelőssége, az ezzel kapcsolatos feladatokat - a vonatkozó jogszabályi előírások szerint - a pénzkezelési szabályzatban megjelölt személyek látják el.

1.03.06. A beszámoló aláírója

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével - a legfőbb szerv döntése alapján - a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni: Hámori György

1.03.07. Könyvvizsgálat

A számviteli beszámoló szabályszerűségének, megbízhatóságának és valóságának felülvizsgálatára és tanúsítására - a gazdálkodási formára kötelező jogszabályi előírásoknak megfelelően - a legfőbb szerv könyvvizsgálót választott. A választott könyvvizsgáló és megbízásának főbb adatai az alábbiak: EQUITY AUDIT Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft., megbízott könyvvizsgáló: Harmat Zsolt

1039 Budapest, Zsirai Miklós utca 6. 2/6., kamarai nyilvántartási szám: 003391

1.03.08. Számviteli rend további felelősei

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT számviteli rendjéhez kapcsolódó további közreműködőket, feladatukat és a kapcsolódó felelősségeket a mindenkor szervezeti felépítés (hatáskörök, munkakörök, rendelkezések, ...) határozza meg.

2. Beszámolók

2.01. Beszámolók alapja

2.01.01. Alkalmazott számviteli előírások

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT a számviteli beszámolója összeállítása során a magyar számviteli törvény előírásait, valamint a rá vonatkozó további jogszabályokat alkalmazza. Az üzleti évről készített számviteli beszámoló alapja a hatályos előírásokkal és jelen számviteli politikával összhangban vezetett kettős könyvvitel.

2.01.02. További beszámolási kötelezettség

A számviteli törvény előírásain túl a gazdálkodót - jogi formájára, tevékenységére, vagy másra tekintettel - további beszámolóképzési kötelezettség nem terheli, más, a számviteli adatokon alapuló beszámolót nem állít össze.

2.02. Számviteli beszámoló

2.02.01. A beszámoló nyelve

A magyar számviteli szabályok szerint a számviteli beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni, így az kizárólag magyar nyelven kerül összeállításra.

2.02.02. A beszámoló pénzneme

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT számviteli beszámolójában az adatok ezer forintban – illetőleg, ha a mérlegfőösszeg a száz milliárd forintot meghaladja, millió forintban - kerülnek feltüntetésre.

2.02.03. A beszámoló mértékegysége

A beszámolóban az adatok - amennyiben jogszabály ettől eltérő mértékegységet nem ír elő - ezer forintban kerülnek feltüntetésre. Az előírt összefüggéseket és egyezőségeket a részösszegek ennek megfelelő kerekítése biztosítja.

2.02.04. Üzleti év általában

Az üzleti év - a szervezeti- vagy egyéb változások kivételével - megegyezik a naptári évvel, időtartama általában 12 hónap, fordulónapja általában december hó 31. napja.

2.02.05. A beszámoló választott formája

A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT - amennyiben azt az adott üzleti évre vonatkozóan az előírt nagyságrendek, a gazdálkodási forma, az anyavállalati minőség, a konszolidáció információigénye, valamint a tőzsdei jelenlét mellőzése lehetővé teszi - a számviteli törvény szerinti egyszerűsített éves beszámolót állítja össze.

2.02.06. Mérleg- és eredménykimutatás választott típusa

A mérleg- és eredménykimutatás választott formája az 'A' változat.

2.02.07. Eredmény megállapításának választott módja

Az eredmény megállapításának választott módja az összköltség eljárás.

2.02.08. Tételek továbbtagolása

A mérleg és eredménykimutatás tételei csak akkor kerülnek továbbtagolásra, ha a tagolás által a felhasználó lényeges többletinformációhoz juthat. A tagolást az egyes beszámolók tartalma határozza meg.

2.02.09. Új tételek felvétele

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT mérlegében és eredménykimutatásában csak akkor vesz fel új tételt, ha annak jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének elnevezése, tartalma sem fedi le. Ebben az esetben az elkülönítés indoka és az új tételek tartalma a tárgyévi kiegészítő mellékletben - amennyiben annak elkészítése előírás - bemutatásra kerül.

2.02.10. Tételek összevonása

A mérleg és eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei - a kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő tételek kivételével - csak akkor kerülnek összevonásra, ha ez a világosság elvének érvényesülését elősegíti, és az összevont tételek összegei a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek. Tételek összevonása esetén az összevonás indoka és a tételek részletezése - amennyiben annak elkészítése előírás - a tárgyévi kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra.

2.02.11. Tételek elhagyása

A mérlegben és az eredménykimutatásban nem kell szerepeltetni (elhagyhatók) az arab számmal jelölt tételek közül azokat, amelyeknél sem az előző üzleti évre, sem az előző évek módosításaként, sem a tárgyévre vonatkozóan adat nem szerepel.

2.02.12. Mérlegkészítés választott időpontja

Az üzleti év fordulónapja és a mérlegkészítés itt meghatározott időpontja közötti időszakban kell a megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatokat elvégezni, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő információkat ezen időpontig kell és lehet figyelembe venni. A mérlegkészítés választott időpontja - ha a számviteli politika más része vagy jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik - a támogatással való elszámolás elfogadásának napja (általában április 25).

2.02.13. Kiegészítő melléklet tartalma

A kiegészítő mellékletben - amennyiben annak elkészítése előírás - a jogszabályban kötelezően előírt adatok, információk kerülnek feltüntetésre. Egyéb, rendszeresen közölt információt a kiegészítő mellékletnek nem kell tartalmaznia.

2.02.14. Jelentős összeg a bemutatás szempontjából

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a beszámolóban - így a kiegészítő mellékletben, amennyiben annak összeállítása előírás - a bemutatási kötelezettség szempontjából azon tételek minősülnek jelentősnek, melyek összege vagy eredményre gyakorolt hatása az 1 MFt-ot, illetőleg az annak megfelelő devizaösszeget meghaladja.

2.02.15. Cash-flow kimutatás formája

A gazdálkodás bemutatása során a beszámolóban - amennyiben annak részeként a kiegészítő melléklet összeállítása előírás, és annak az előírt kelléke - a cash-flow kimutatás az előző évi és a tárgyévi adatok egymás mellé állításával készül.

2.02.16. A beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek.

2.03. Konzolidáció

2.03.01. Konzolidációban részvétel

A számviteli beszámoló adatai semmilyen módon nem szerepelnek vállalatcsoport által összeállított összevont (konzolidált) éves beszámolóban. Konzolidálásba vonás esetén a számviteli politika konzolidációs célú felülvizsgálata szükséges.

2.04. Közbeső mérleg

2.04.01. Közbeső mérleg fordulónapja

A közbeső mérleg készítése céljának akkor felel meg, ha annak fordulónapja és felhasználása között a lehető legrövidebb idő telik el, illetve ezen időszak alatt a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzetében valószínűsíthetően nem áll be olyan mértékű változás, mely a közbeső mérleg felhasználhatóságát veszélyeztetné. Amennyiben a közbeső mérleg felhasználhatóságára vonatkozóan jogszabály határidőt állapít meg, értelemszerűen azt kell figyelembe venni. A saját tőke alátámasztására a közbeső mérleg (annak megfelelően a legutolsó beszámoló) az annak fordulónapját követő 6 hónapon belül használható fel.

2.04.02. Közbeső mérleg készítésének időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a közbeső mérleg esetében a fordulónapot követő harmincadik naptári nap.

2.04.03. Közbeső mérleg zárlati tételei

A közbeső mérleg a beszámoló választott formájának megfelelő séma összeállításával, a mérlegtételek év végi értékelésére vonatkozó összes szabály (terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolás, céltartalék képzés, szükség és lehetőség szerint időbeli elhatárolások, éves adók előírása, ...) alkalmazásával, eredménykimutatással alátámasztottan, leltár alapján kerül összeállításra.

2.05. Vezetői információs rendszer

2.05.01. Belső információs rendszer

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT számviteli információs szolgáltatásának és felhasználásának módját - beleértve a jelentéseket, elemzéseket, ellenőrzéseket, a kapcsolódó hatásköröket és felelőségeket is - a mindenkori vezetés saját hatáskörében határozza meg.

2.05.02. Belső ellenőrzési rendszer

A gazdálkodás jól körülhatárolható belső ellenőrzési rendszerrel nem rendelkezik. A megfelelő belső kontrollt a teljesítmény-ellenőrzések, az információfeldolgozás, a fizikai kontrollok és a feladatok megosztásának megfelelő kialakítása biztosítja. A kapcsolódó ellenőrzések az egyes részterületek ismertetése kapcsán kerülnek bemutatásra.

2.06. Hibák hatásának bemutatása

2.06.01. Lezárt üzleti évekre vonatkozó módosítások

A lezárt üzleti évekre vonatkozóan feltárt - a mérlegkészítés időpontjáig megismert, nem vitatott, vagy jogerőssé vált - hibák (a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származó eltérések, valamint a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása) miatti módosítások bemutatásának szabályai az alábbiak:

Hiba	
Nem jelentős eredménycsökkenés (érintett évi adóalap alatt)	Tárgyév oszlopban + adózásban nincs korrekció
Nem jelentős eredménycsökkenés (érintett évi adóalap vagy afelett)	Tárgyév oszlopban + adózásban önellenőrzés és tárgyévben módosító tétel
Nem jelentős eredménynövekedés	Tárgyév oszlopban + adózásban önellenőrzés és tárgyévben módosító tétel
Jelentős hiba	Középső oszlopban, eredménytartalékot módosítva + adózásban önellenőrzés

2.06.02. Jelentős összegű hiba

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha az eredmény, saját tőke változásai abszolút értékének (előjeltől független) együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2 %-át, de legalább az 1 Mft összeget, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. A hibák hatásait az egyes üzleti évekre külön-külön kell meghatározni, jelentőségét eszerint kell vizsgálni. Jelentős összegű hiba esetén a feltárt hibák hatása a feltárás évének beszámolójában - az előző évi adatok változatlanul hagyásával - nem a tárgyevi adatok között, hanem elkülönítetten, külön értékoszlopban kerül bemutatásra (lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások). Több üzleti évet érintő módosítás esetén is - amennyiben az egyes évek értékadataira gyakorolt hatás alapján van jelentős összegű hiba - a korábbi évek módosítását a feltárás évének mérlegében és az eredménykimutatásában összevontan, egy értékoszlopban kell bemutatni, a jelentős összegű hibák egyes üzleti évekre vonatkozó részletező adatait - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben kell bemutatni.

2.07. Beszámolók egyéb sajátosságai

2.07.01. Üzleti jelentés

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT - amennyiben azt jogszabály lehetővé teszi - üzleti jelentést nem készít.

3. Könyvvizetés

3.01. Könyvvizetés módja

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. Ennek keretében a kezelésében, a használatában, illetve a

tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

3.02. Könyvvezetés pénzneme

A könyvek vezetése a beszámoló pénznemében történik. Az idegen pénznemben meghatározott gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a beszámoló pénznemében, az analitikus nyilvántartásokban pedig mind a felmerülés pénznemében, mind a beszámoló pénznemében rögzítésre kerülnek. Az átszámításra vonatkozó szabályokat a jelen számviteli politika értékelési szabályzata tartalmazza.

3.03. Könyvvezetés eszköze

A könyvviteli nyilvántartás logikailag zárt rendszerben biztosítja a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, magyar nyelven megjelenítve az összes - a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre kiható - gazdasági eseményt.

3.04. Költségelszámolás választott módja

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT könyvvezetésében a költségeket csak az 5. számlaosztályban, költségnemenként számolja el.

3.05. Bizonylati rend

3.05.01. Számviteli bizonylatok kezelése

A számviteli bizonylatok kezelésének szabályait, így különösen az érkeztetést, iktatást, nyilvántartást, feldolgozást, jelöléseket, tárolási és megőrzési szabályokat úgy kell kialakítani és alkalmazni, hogy az a mindenkor hatályos vonatkozó előírásoknak és elvárásoknak mindenben eleget tegyen. Az egyes bizonylat-típusokhoz kapcsolódó konkrét előírások a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT számlarendjében kerülnek rögzítésre.

3.05.02. Elektronikus formában előállított bizonylatok kezelése

Az elektronikus formában előállított bizonylatok kezelését - a vonatkozó előírásokra tekintettel - úgy kell megvalósítani, hogy azok folyamatos leolvashatósága, adatainak késedelem nélküli előállítására az utólagos módosítás lehetőségét kizárva biztosított legyen. A bizonylatok könyvelésére vonatkozó információkat a számlához elektronikus formában, egyértelmű fizikai vagy logikai hozzárendeléssel, az utólagos módosítás lehetőségét kizárva kell csatolni.

3.05.03. Idegen nyelvű bizonylatok

Az idegen nyelven kibocsátott, és a befogadott idegen nyelvű bizonylatokon azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható és a valóságnak megfelelő könyveléshez szükségesek, a bizonylaton magyar nyelven is fel kell tüntetni, vagy azokat egyértelmű hozzárendeléssel magyar nyelven is értelmezhetővé kell tenni.

3.05.04. Bizonylatok hitelessége

Amennyiben egyes kibocsátott vagy befogadott számviteli bizonylatok jogszabályban előírt alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága más módon nem biztosítható, úgy azok hitelessége a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT képviselőjére jogosult személy (ideértve a Ptk. szerinti képviselőt is) aláírásával igazolható.

3.05.05. Bizonylatok feldolgozásának határideje

A számviteli bizonylatokat a jogszabályok által előírt határidőben, a nem pénzforgalmat igazoló bizonylatokat - ha jogszabály vagy a számviteli politika más része ettől eltérően nem rendelkezik - legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

3.06. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások

3.06.01. Főkönyvi könyvelés

A főkönyvi könyvelés a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT eszközeiben és azok forrásaiban bekövetkezett változásokat valósághűen, folyamatosan, zárt és áttekinthető rendszerben mutatja, az a mérleg és eredménykimutatás adatainak alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas.

3.06.02. Részletező nyilvántartások

A főkönyvi könyveléssel szoros kapcsolatban - az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítva - további részletező nyilvántartásokat is vezetni kell, amennyiben azt jogszabály vagy belső szabályzat előírja, illetőleg az áttekinthetőség követelménye, az adatok mennyisége azt indokolja. A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét logikailag zárt rendszer biztosítja.

3.06.03. Analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak egyeztetésére szükség szerint, de legkésőbb a beszámoló összeállítása során kerül sor.

3.06.04. Kiemelt számviteli teendők ütemezése

A számviteli bizonylatok könyvekben történő rögzítésének ütemezését az előírások szerint, a zárlati és értékelési feladatok (így különösen az egyeztetések, az értékelésből eredő tételek, az üzleti évek között áthúzódó tételek, valamint az éves elszámolású tételek meghatározása és könyvviteli elszámolása) ütemezését pedig a beszámoló összeállításához alkalmazkodva kell végrehajtani.

3.06.05. Könyvviteli zárlat

A főkönyvi- és részletező nyilvántartások zárlata során a záró tételek rögzítésén túl a szükséges egyeztetéseket el kell végezni, a könyveket és nyilvántartásokat - a dokumentálatlan utólagos módosítás lehetőségét kizárva - technikailag is le kell zárni.

4. Irat- és adatmegőrzés

4.01. Iratmegőrzés szabályai

Az üzleti évről készített beszámolót, az üzleti jelentést (amennyiben annak elkészítése előírás), valamint az azokat alátámasztó leltárt értékelést, főkönyvi kivonatot és az ezekhez kapcsolódó előírt nyilvántartásokat, a számviteli bizonylatokat - ideértve az elektronikusan előállított bizonylatokat, a főkönyvi számlákat és részletező nyilvántartásokat is, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon - legalább 8 évig olvasható formában meg kell őrizni.

4.02. Adattárolás szabályai

A számviteli nyilvántartások és adatok megőrzéséről úgy kell gondoskodni, hogy azok az előírt megőrzési időn belül késedelem nélkül, az utólagos módosítás lehetőségét kizárva leolvashatók legyenek.

4.03. Elektronikusan tárolt bizonylatok kezelése

Az elektronikus formában előállított, és az eredetileg nem elektronikus formában kiállított számviteli bizonylatok az elektronikus archiválásra vonatkozó szabályok értelmében elektronikus formában is megőrizhetők. Az elektronikus archiválás során biztosítani kell az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, kizárva az utólagos módosítás lehetőségét.

5. További szabályzatok

5.01. További szabályzatok

A gazdálkodásra vonatkozóan a jogszabályokon, valamint a kötelező szabályzatokon túl más kötelező érvényű, a számviteli politikát érintő belső előírás nincs.

6. További általános rendelkezések és számvitelpolitikai döntések

6.01. A számviteli rend szabályozása

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT jelen számviteli politikája a

Számviteli Törvény számviteli politikára vonatkozó rendelkezéseivel és egyéb előírásaival összhangban, vagy attól a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében a szabályozott módon eltérve, továbbá a 'Számviteli politika' magyar számviteli standard általános- és részletes szakmai koncepciójának felhasználásával, a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT gazdálkodása, így különösen számviteli körülményeinek figyelembe vételével került összeállításra, megtartása a vagyoni helyzet áttekintését és ellenőrzését lehetővé teszi.

Amennyiben a jogszabályi előírások oly módon változnak, hogy a jelen számviteli politika egyes rendelkezései a megváltozott szabályozással összeegyeztethetetlenek, úgy értelemszerűen a jogszabály rendelkezéseit kell alkalmazni. Ebben az esetben a jogszabályi előírásoknak ellentmondó rendelkezéseket az előírások szerint, azok hiányában a lehető legrövidebb időn belül, de legkésőbb a szabályzat következő módosításának alkalmával a megváltozott előírásokkal összhangban módosítani kell.

Amennyiben valamely korlátozás vagy lehetőség értékhatára a jogszabályi előírásokban megváltozik, úgy a módosított értékhatár alkalmazható akkor is, ha annak változása a szabályzaton nem került átvezetésre, de a korábbi szabályozás az értékhatár szélső értékére irányult.

6.02. Speciális számvitelpolitikai döntések

6.02.01. Speciális belső számviteli szabályok

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT gazdálkodásának további, számviteli rendjének belső szabályozását érintő sajátosságai az alábbiak:

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT működéséhez szükséges tárgyi feltételeinek biztosításához az Önkormányzat a kizárólagos tulajdonát képező ingatlanokat és a sporttelepek működéséhez szükséges ingó vagyont külön szerződés alapján haszonkölcsönbe adta a Kft-nek, mely vagyontárgyakat a Kft a 0.számú osztályban elkülönítetten tartja nyilván. A nyilvántartási érték megegyezik az Önkormányzat könyveiben kimutatott nyilvántartási értékkel.

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT a tulajdonos Önkormányzattól egyrészt az Önkormányzat sportrendezvényeinek lebonyolításához közszolgáltatási támogatásban, másrészt a Kft. működéséhez szükséges költségek fedezetének biztosítására működési támogatásban részesül; ezen felül az Önkormányzat a Kft részére a felek közötti külön szerződésben meghatározott eszközök beszerzésének biztosítására felhalmozási támogatást nyújt.

A kapott felhalmozási támogatást a KFT egyéb bevételen keresztül a halasztott bevételek között mutatja ki, mely halasztott bevételek az eszközök költségként, ráfordításként történő elszámolásával arányosan kerülnek feloldásra.

6.03. A számviteli rendjének megsértése

A számvitel e szabályzatban meghatározott rendjének megsértése esetén az előírást megsértő személy a vonatkozó munkajogi felelősségi szabályok szerint visel felelősséget.

6.04. Itt nem szabályozott kérdések

A jelen számviteli politikában nem szabályozott, a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT számviteli rendjével kapcsolatban felmerülő kérdések esetében az e dokumentumban említett, az adott kérdéssel analóg, annak megfeleltethető előírásokat kell alkalmazni, ennek hiányában a számviteli politika elveiből levezetve, a hatályos jogszabályok előírásai szerint kell eljárni. A számviteli politikában nem szabályozott, a számviteli renddel kapcsolatos kérdések esetén a követendő eljárásról a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT vezetése jogosult állást foglalni.

7. A számviteli politika általános részének változásai

7.01. A számviteli politika általános részének módosítása

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT jelen számviteli politikájának általános rendelkezései érvényesen csak írásban, a módosítást követő hatállyal - célszerűen az üzleti év első napjával - módosíthatók. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő 90 napon belül kell a számviteli politikán - így e szabályzaton - átvezetni. A módosításra - figyelemmel a vonatkozó jogszabályi előírásokra - a ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT vezetése saját hatáskörben jogosult.

7.02. A számviteli politika általános előírásainak változásai, a változások okai és hatásai

A számviteli politika általános előírásainak változásai oly módon követhetők nyomon, hogy változás esetén - a korábbi változat egyidejű hatályon kívül helyezésével - a szabályzat általános részének új változata kerül alkalmazásra, melyen annak hatályossága is feltüntetésre kerül.

8. Megismerési záradék

8.01. Igazolás

A ZUGLÓI SPORT- ÉS RENDEZVÉNYSZERVEZŐ NONPROFIT KFT számviteli politikája - ideértve az annak keretében elkészített szabályzatokat is - elfogadásának, kihirdetésének és hatálybalépésének körülményei az alábbiak: 2021.10.09.

