

## **A PK-142 nyomtatvány kitöltési útmutató**

### **Tartalomjegyzék**

Általános tudnivalók.....	2
Letöltés és telepítés.....	4
A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete	5
Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege.....	6
Az egyszerűsített éves beszámoló eredmény-kimutatása .....	9
Kiegészítő melléklet.....	14
Közhasznúsági melléklet.....	15
Források, felhasznált anyagok.....	18

## Általános tudnivalók

Civil szervezet az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Ectv.) 2. § 6. pontja szerint a civil társaság, illetve a Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület – a párt kivételével –, valamint az alapítvány. Az Ectv. 4. §-a alapján az egyesület különös formái: a szövetség, a szakszervezet. A különös formában működő egyesület elnevezésének tartalmaznia kell a különös forma megnevezését. Az Ectv. szerinti szövetség tagja kizárólag alapítvány, illetve egyesület lehet.

Az Ectv. 28. § (1) bekezdése rendelkezései szerint a civil szervezet (kivételem: civil társaság) a működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek lezárását követően az üzleti év utolsó napjával, illetve a megszűnés napjával mint mérleg-fordulónappal köteles beszámolót készíteni. Az Ectv. 29. § (2) és (3) bekezdése alapján a számviteli beszámoló-csomag tartalma a mérleg, az eredmény-kimutatás, a kiegészítő melléklet és a közhasznúsági melléklet.

Az Ectv. 30. §-a rendelkezései alapján a civil szervezet köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét – kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt – **az adott üzleti év mérleg-fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig (május 31.) letétbe helyezni.**

A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény 105. § (1) bekezdése alapján a civil szervezet **a számviteli beszámolót és közhasznúsági mellékletet papír alapon** kell az **Országos Bírósági Hivatal részére** benyújtania (egy eredeti példányban, **postacím: 1363 Budapest, Pf. 24.**).

A kettős könyvvitelt vezető civil szervezet a számviteli beszámolójának és közhasznúsági mellékletének űrlapja a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 4. és 5. melléklete, valamint a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Civil vhr.) által előírt adattartalmat követi.

Az Ectv. 30. § (4) bekezdése kimondja, ha a civil szervezet saját honlappal rendelkezik, a közzétételi kötelezettség kiterjed **a számviteli beszámoló, valamint a közhasznúsági melléklet saját honlapon történő elhelyezésére** is. A civil szervezet a saját honlapon közzétett adatok folyamatos megtekinthetőségét legalább a közzétételt követő második üzleti évre vonatkozó adatok közzétételéig biztosítja.

Az OBH kizárólag azon beszámolók őrzését és kezelését végezheti, melyek esetében a beküldő **szervezet pontos azonosítása** (nevének és nyilvántartási számának Országos Névjegyzék alapján történő ellenőrzése révén) elvégezhető és ez alapján az érintett szervezet beszámoló letétbe helyezési kötelezettsége is megállapítható. Mindezekre figyelemmel célszerű a beszámoló megküldése előtt ellenőrizni, hogy a szükséges azonosító adatok a beszámolóból megállapíthatóak-e, illetőleg azok összhangban vannak-e az Országos Névjegyzékben az adott civil szervezetre közzétett adatokkal. Amennyiben a szervezet elnevezése, nyilvántartási száma, vagy egyéb azonosító adata tekintetében – bármely okból – eltérés tapasztalható, a nyilvántartásba vételről rendelkező törvényszéken kell a civil szervezetnek kezdeményeznie a nyilvántartási adatok tekintetében a változásbejegyzési eljárást, vagy az adatok pontosítását, javítását, figyelemmel arra, hogy az Országos Névjegyzék a törvényszéki nyilvántartási adatokból épül fel és az OBH az azonosítást ezen adatbázis alapján végzi.

**A civil szervezetek gazdálkodásával kapcsolatos általános feltételek:**

A civil szervezet éves költségvetési tervét a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eszkr.) alapján készített beszámoló tartalmi elemeinek megfelelően készíti el.

A civil szervezet szolgáltatásai fenntarthatósága biztosítása érdekében az ésszerű gazdálkodás elve szerint jár el, amely alapján az éves költségvetését úgy tervezi meg, hogy kiadásai és bevételei (adományok és felajánlások, költségvetési támogatások, gazdasági-vállalkozási tevékenységek bevétele, önkéntesek nem pénzbeli hozzájárulása, más bevételek) egyensúlyban legyenek. (Civil vhr. 3. § (1) és (2) bekezdés)

**A civil szervezetek tevékenység szerinti megosztása:**

Alapcél szerinti tevékenység: a civil szervezet létesítő okiratában meghatározott cél szerinti tevékenység. (Ectv. 17. § (3) bekezdés)

Közhasznú tevékenység: minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez. (Ectv. 2. § 20. pont)

Gazdasági-vállalkozási tevékenység: a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, ide nem értve az adomány (ajándék) elfogadását, továbbá a bevétellel járó, létesítő okiratban meghatározott cél szerinti, valamint a közhasznú tevékenységet. (Ectv. 2. § 11. pont) A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységből az e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek a közhasznú tevékenység és az alapító okiratában, alapszabályában nevesített cél szerinti tevékenység, ideértve mindkét esetben az e tevékenységhez kapott támogatást, juttatást és a tagdíjat is.

**Jogszabályi háttér:**

- 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (Ectv.)
- 2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról (Eljárási tv.)
- 2005. évi LXXXVIII. törvény a közérdekű önkéntes tevékenységről (Köt.)
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.)
- 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről (Civil vhr.)
- 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (Eszkr.)

## Letöltés és telepítés

A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete PK-142 nyomtatvány kitöltéséhez általános nyomtatványkitöltő (ÁNYK) program szükséges.

Az ingyenesen letölthető program elérhető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal [http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto\\_programok](http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok) weboldaláról.

Amennyiben 64 bites operációs rendszeren 64 bites böngészőt használ abban az esetben, kérjük, a 'Használatához szükséges feltételek' címet követő felsorolás második pontjában, a 64 bites operációs rendszerekre vonatkozóan megadott linket nyissa meg.

### Az ÁNYK rendeltetésszerű használatához szükséges feltételek:

1. A számítógép rendelkezzen internetes kapcsolattal.
2. A számítógépre legyen telepítve a Java Runtime Environment – JRE 1.6 vagy ennél frissebb verziója.
3. Annak ellenőrzéséhez, hogy internetkapcsolattal rendelkező számítógépe alkalmas-e a javás programok használatához.

### A telepítés főbb lépései:

1. Az Általános Nyomtatványkitöltő (ÁNYK - AbevJava) keretprogram letöltésre felkínált lehetőségei közül válassza az 'AbevJava Java WebStart' verziót.
2. Ha nincsenek speciális igényei, minden feltett kérdésre fogadja el a felkínált választ.
3. A kiválasztott nyomtatványkitöltő program esetén szintén válassza az első helyen felkínált WebStart lehetőséget, s ha tartozik hozzá aktív sűgó Java WebStart, akkor azt is telepítse.
4. Újabb nyomtatványkitöltők esetén csak a 2. lépést kell ismételni. A keretprogram ismételt telepítésére csak verzióváltás esetén lehet szükség.

A számviteli beszámolóhoz és közhasznúsági mellékletéhez szükséges PK-142 számú űrlap a [www.civil.info.hu/intezze-el](http://www.civil.info.hu/intezze-el) weboldalról érhető el és tölthető le. A formanyomtatvány az ingyenes letöltését követően az ÁNYK-ba való telepítését követően tölthető ki.

**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete**

**A civil szervezet, és az beküldő (aláírásra jogosult) adatai**

Törvényszék: a civil szervezetet nyilvántartó törvényszék megjelölése

Beküldő adatai: a szervezet aláírási joggal rendelkező tagja (vezető tisztségviselőjének adatai)

A civil szervezet általános adatai: szervezet neve, székhelye

Bejegyző határozat száma: a civil szervezet nyilvántartásba vételéről szóló bírósági végzés száma (iktatószáma)

Nyilvántartási szám: megyei nyilvántartási szám

Képviselő neve, aláírása: a szervezet képviselőjére jogosult személy neve, aláírása (vezető tisztségviselő)

## Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege

### ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)

#### A. Befektetett eszközök (A sort a program automatikusan kitölti)

- I. 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. (Szt. 25. § (1) bekezdés)
- II. 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. (Szt. 26. § (1) bekezdés)
- III. Befektetett pénzügyi eszközök: A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, 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. (Szt. 27. § (1) bekezdés)

#### B. Forgóeszközök (A sort a program automatikusan kitölti)

- I. Készletek: A készletek a vállalkozó 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 előállítására vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok). (Szt. 28. § (2) bekezdés)
- II. Követelések: Azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesezés jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékjelölőket 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. (Szt. 29. § (1) bekezdés)

- III. Értékpapírok: A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni. (Szt. 30. § (1) bekezdés)
- IV. Pénzeszközök: A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban. (Szt. 31. §)

- C. **Aktív időbeli elhatárolások**: Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget. (Szt. 32. § (1) bekezdés)

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A sort a program automatikusan kitölti)

#### FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

- D. **Saját tőke** (A sort a program automatikusan kitölti)

- I. Induló tőke/jegyzett tőke: A civil szervezet létrehozásakor az alapít(k), illetve alapító tag(ok) által a civil szervezet rendelkezésére bocsátott vagyon. (Civil tv. 2. § 14. pont)
- II. Tőkeváltozás/eredmény: A mérleg szerinti eredmény a szabad eredménytartalékból osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény utáni kamatra igénybe vett összeggel módosított adózott eredmény és a jóváhagyott osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat különbözete. (Szt. 87. § (4) bekezdés)
- III. Lekötött tartalék: A lekötött tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában. (Szt. 38. § (1) bekezdés)
- IV. Értékelési tartalék: A befektetett eszközök felértékelhető elemeinél megállapított értékhelyesbítések összegével egyező érték, amely csak azzal együtt mozoghat. (Az eszköz oldalon figyelembevett értéknövekedést ellentételezi a forrás oldalon.)

Tárgyévi eredmény alaptevékenységből: Az eredmény-kimutatásban az alaptevékenység tárgyévi eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, a pénzügyi műveletek bevételeinek, a rendkívüli bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások, a pénzügyi műveletek ráfordításai és a rendkívüli ráfordítások együttes összegének különbözete, csökkentve az adófizetési kötelezettséggel – és lakásszövetkezeteknél a jóváhagyott osztalékkal.

- V. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből: Az eredmény-kimutatásban a vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, a pénzügyi műveletek bevételeinek, a rendkívüli bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások, a pénzügyi műveletek ráfordításai és a rendkívüli ráfordítások együttes összegének különbözete,

csökkentve az adófizetési kötelezettséggel – és lakásszövetkezeteknél a jóváhagyott osztalékkal. (Eszkr. 16. § (3) bekezdés)

- E. **Céltartalékok:** Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek a mérlegforduló-napon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. (Szt. 41. § (1) bekezdés)

F. **Kötelezettségek** (A sort a program automatikusan kitölti)

- I. **Hátrasorolt kötelezettségek:** Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a vállalkozó 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. (Szt. 42. § (4) bekezdés)

- II. **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, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség. (Szt. 42. § (2) bekezdés)

- III. **Rövid lejáratú kötelezettségek:** Az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség. (Szt. 42. § (3) bekezdés)

- G. **Passzív időbeli elhatárolások:** 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. (Szt. 44. § (4) bekezdés)

FORRÁSOK ÖSSZESEN (A sort a program automatikusan kitölti)



## Az egyszerűsített éves beszámoló eredmény-kimutatása

### **A civil szervezet alapcél szerinti és gazdasági-vállalkozási tevékenységének elkülönítése**

A civil szervezet a létesítő okiratban meghatározott cél szerinti tevékenységet (a továbbiakban: alapcél szerinti tevékenység) – ideértve a közhasznú tevékenységet is – folytathat és – célja megvalósítása gazdasági feltételeinek biztosítása érdekében – gazdasági-vállalkozási tevékenységet is végezhet, amennyiben ez az alapcél szerinti tevékenységét nem veszélyezteti. (Ectv. 17. § (3) bekezdés)

A civil szervezet alapcél szerinti (közhasznú), és gazdasági-vállalkozási tevékenységet folytathat. (Ectv. 18. § (1) bekezdés) A civil szervezetre vonatkozó szabályozásában alaptevékenység alatt az Ectv.-ben meghatározott alapcél szerinti tevékenységet (ide értve a közhasznú tevékenységet is) kell érteni, vállalkozási tevékenység alatt pedig az Ectv.-ben meghatározott gazdasági-vállalkozási tevékenységet kell érteni. (Eszkr. 2. § (5) bekezdés a) és b) pont)

A civil szervezet költségeit, ráfordításait alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység és a gazdasági-vállalkozási tevékenység között, a tevékenységek árbevételének (bevételének) arányában kell évente megosztani. (Ectv. 21. §)

A civil szervezet gazdálkodása során alapcél szerinti bevétele különösen: a tagdíj, az alapítótól kapott befizetés, valamint az alapító által az alapítvány rendelkezésére bocsátott vagyon, a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint kiutalt összege, a közszolgáltatási szerződés alapján végzett tevékenység ellenértéke, az adomány. Az alapcél szerinti tevékenység része a közhasznú tevékenység. (Civil vhr. 4. § (1) és (2) bekezdés)

A civil szervezet gazdasági-vállalkozási bevételének minősül különösen a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a gazdasági-vállalkozási tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel, azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni. (Civil vhr. 4. § (3) bekezdés)

### **Könyvvizsgálattal kapcsolatos általános szabályok**

A könyvvizsgálattal kapcsolatos szabályok szerint az egyéb szervezetnek elkülönítetten kell kimutatni a rá vonatkozó sajátos gazdálkodási jogszabályban meghatározott alaptevékenységgel, valamint a vonatkozó külön jogszabály szerint meghatározott vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos (ár)bevételeket, ráfordításokat (költségeket). (Eszkr. 8. § (9) bekezdés)

Az egyéb szervezet úgy köteles könyvvizsgálattal kialakítani, hogy a vonatkozó külön jogszabály szerint meghatározott vállalkozási tevékenység (ár)bevétele és ráfordításai (költségei) az alaptevékenység bevételeitől és ráfordításaitól (költségeitől), gazdasági eseményeitől elkülönüljenek, és ezáltal megbízhatóan kimutatható legyen a vállalkozási tevékenység tárgyevi eredménye. (Eszkr. 8. § (10) bekezdés)

Az eredmény-kimutatásban egymástól elkülönítve kell kimutatni az alaptevékenységgel, valamint a vállalkozási tevékenységgel összefüggő tételeket. (Eszkr. 15. § (5) bekezdés)

Az az eredmény-kimutatásban az előző évi és a tárgyevi adatokat, valamint a jelentős összegű hibák elkülönített bemutatását az alaptevékenység, vállalkozási tevékenység, összesen bontásban tovább kell részletezni. (Eszkr. 15. § (6) bekezdés)

Egyéb szervezetnek minősül az Szt. 3. § (1) bekezdése 4. pontja c) és e) alpontjai alapján: az az egyesület és az alapítvány.

*Az eredmény-kimutatás „Összesen” oszlopait a program automatikusan tölti ki a beírt eredmények alapján.*

1. Értékesítés nettó árbevétele: Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét. (Szt. 72. § (1) bekezdés)
2. Aktivált saját teljesítmények értéke: Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni. (Szt. 76. § (1) bekezdés)
3. Egyéb bevételek: Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételeknek. (Szt. 77. § (1) bekezdés)
  - tagdíj, alapítótól kapott befizetés: A civil szervezet gazdálkodása során alapcél szerinti bevétele. (Civil vhr. 4. § (1) bekezdés)
  - támogatások: (kölségvetési támogatás) az államháztartás alrendszerei terhére nyújtott pénzbeli vagy nem pénzbeli juttatás, amelyet a támogató nem elsősorban ellenszolgáltatás ellenében, de konkrét program megvalósítása vagy meghatározott időszakban a támogatott szervezet működtetése érdekében nyújt. Kölségvetési támogatás különösen:
    - a pályázat útján, valamint egyedi döntéssel kapott kölségvetési támogatás,
    - az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból származó, a kölségvetésből juttatott támogatás,
    - az Európai Unió kölségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás,
    - a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint felajánlott összege. (Ectv. 2. § 15. pont)
  - adományok: Az a pénzbeli vagy természetbeni juttatás, amelyet az adományozó az adományozott civil szervezet alapcéljának, illetve közhasznú céljának elérésére ellenszolgáltatás nélkül juttat. (Civil vhr. 1. § (5) bekezdés a) pont)
4. Pénzügyi műveletek bevétele: A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége, a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei. (Szt. 83. § (2) bekezdés)
5. Rendkívüli bevételek: Rendkívüli bevételeként kell kimutatni az Szt. 86. § (3)-(5) bekezdései szerinti tételeket. Ebből
  - alapítótól kapott befizetés: A civil szervezet gazdálkodása során alapcél szerinti bevétele. (Civil vhr. 4. § (1) bekezdés)

## Kitöltési útmutató

- támogatások: (kölségvetési támogatás) az államháztartás alrendszerei terhére nyújtott pénzbeli vagy nem pénzbeli juttatás, amelyet a támogató nem elsősorban ellenszolgáltatás ellenében, de konkrét program megvalósítása vagy meghatározott időszakban a támogatott szervezet működtetése érdekében nyújt. Kölségvetési támogatás különösen:
  - a pályázat útján, valamint egyedi döntéssel kapott kölségvetési támogatás,
  - az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból származó, a kölségvetésből juttatott támogatás,
  - az Európai Unió kölségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás,
  - a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint felajánlott összege. (Ectv. 2. § 15. pont)
  
- A. Összes bevétel (1+2+3+4+5) (A sort a program automatikusan kitölti)  
ebből: közhasznú tevékenység bevételei
  
- 6. Anyagijellegű ráfordítások: Az anyagijellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét. (Szt. 78. § (1) bekezdés)
  
- 7. Személyi jellegű ráfordítások: Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok. (Szt. 79. § (1) bekezdés)  
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai
  
- 8. Értékcsökkenési leírás: Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni az immateriális javaknak a tárgyi eszközöknek a tervezett és módosított értékcsökkenése összegét, és a használatbavételkor elszámolt összeget. A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben leírható. (Szt. 80. §)
  
- 9. Egyéb ráfordítások: Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak. (Szt. 81. § (1) bekezdés)
  
- 10. Pénzügyi műveletek ráfordításai: A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése. (Szt. 83. § (3) bekezdés)
  
- 11. Rendkívüli ráfordítások: Az Szt. 86.§ (6)-(7) bekezdései szerinti tételek.
  
- B. Összes ráfordítás (6+7+8+9+10+11) (A sort a program automatikusan kitölti)  
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai

C. Adózás előtti eredmény (A-B) (A sort a program automatikusan kitölti)

12. Adófizetési kötelezettség: Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó (ideértve különösen a társasági adót, az abba beszámítható külföldi adót, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól), az egyszerűsített vállalkozói adó, a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét. (Szt. 87. § (2) bekezdés)

D. Adózott eredmény (C-12) (A sort a program automatikusan kitölti)

13. Jóváhagyott osztalék: Elvi lehetőség, azonban a szervezet a gazdálkodása során elért eredményét nem oszthatja fel.

E. Tárgyévi eredmény (D-13) (A sort a program automatikusan kitölti)

**Tájékoztató adatok**

A. Központi költségvetési támogatás: Az államháztartás alrendszerei terhére nyújtott pénzbeli vagy nem pénzbeli juttatás, amelyet a támogató nem elsősorban ellenszolgáltatás ellenében, de konkrét program megvalósítása vagy meghatározott időszakban a támogatott szervezet működtetése érdekében nyújt. Költségvetési támogatás különösen:

- a pályázat útján, valamint egyedi döntéssel kapott költségvetési támogatás,
- az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból származó, a költségvetésből juttatott támogatás,
- az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás,
- a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint felajánlott összege. (Ectv. 2. § 15. pont)

B. Helyi önkormányzati támogatás: A települési önkormányzat terhére nyújtott pénzbeli vagy nem pénzbeli juttatás, amelyet a támogató nem elsősorban ellenszolgáltatás ellenében, de konkrét program megvalósítására vagy meghatározott időszakban a támogatott szervezet működtetése érdekében nyújt.

C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás: Központi támogatás egy része az Ectv. 2. § 15. pontja alapján.

D. Normatív támogatás: Jogszabály alapján járó, bizonyos előírt feladat ellátására nyújtott támogatás.

E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg: Tárgyévben az adóhatóság által átutalt 1 %-os rendelkezések összege.

Közszolgáltatási bevétel: Az Ectv-ben meghatározott közszolgáltatási szerződés alapján végzett tevékenységből származó bevétel. (Civil vhr. 2. § (5) bekezdés h) pont) Közszolgáltatási szerződés: valamely közfeladat – vagy annak egy része – ellátására a szerv nevében történő ellátására kötött írásbeli szerződés. Nem minősül közszolgáltatási szerződésnek azon közszolgáltatással kapcsolatban

kötött szerződés, amelynek nyújtása jogszabályban meghatározott feltételeken alapuló engedélyhez van kötve. *(Ectv. 2. § 21. pont)*

Könyvvizsgálói záradék: A civil szervezet köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét – kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt – az adott üzleti év mérlegforduló-napját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni és közzétenni, kötelező könyvvizsgálat esetén ugyanolyan formában és tartalommal, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló a beszámolót felülvizsgálta. *(Ectv. 30. § (1) bekezdés)*

## Kiegészítő melléklet

*Támogatásonként új lap kitöltése szükséges*

*Az űrlap része, külön fülről megnyitható:*

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegeket támogatásonként, a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként és évenként), a rendelkezésre álló összeg megbontásában. Támogatási program alatt a központi, az önkormányzati és/vagy nemzetközi forrásból, illetve más gazdálkodótól kapott, a tevékenység fenntartását, fejlesztését célzó támogatást, juttatást kell érteni. Külön kell megadni a kiegészítő mellékletben a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, előbbieken részletezett adatokat. Ha jogszabály erről külön rendelkezik, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni annak érdekében, hogy a támogatások felhasználásának és az államháztartás alrendszereihez tartozó vagyon használatának nyilvánossága biztosított és ellenőrizhető legyen. (Szt. 93. § (3) bekezdés)

### **Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként**

Személyi:

Dologi:

Felhalmozási:

Összesen: (a fenti adatok alapján a sort a program automatikusan kitölti)

Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása: (650 karakter)

A támogatás felhasználásának rövid, lényegre-törő bemutatása.

Az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok bemutatása: (985 karakter)

A civil szervezet tárgyévben végzett tevékenységeinek és programjainak rövid, lényegre-törő bemutatása.

## Közhasznúsági melléklet

Közhasznú tevékenység: minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez. (Ectv. 2. § 20. pont)

1. Szervezet azonosító adatai: a nyomtatványkitöltő program automatikusan tölti ki, a nyomtatvány fedlapján (első oldal) megadott adatok alapján.
2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenység bemutatása: A szervezet tárgyévben végzett alapcél szerinti feladatainak, illetve közhasznú tevékenységének rövid szöveges bemutatása. (1030 karakter)
3. Közhasznú tevékenység bemutatása (tevékenységenként)
  - 3.1. Közhasznú tevékenység megnevezése: A civil szervezet létesítő okiratában meghatározott közfeladat(ok).
  - 3.2. Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely: A civil szervezet közfeladat ellátását meghatározó jogszabályhely pontos megjelölése, a szervezet létesítő okirata alapján.
  - 3.3. Közhasznú tevékenység célcsoportja: A közfeladatban érintettek pontos megnevezése. (pl. hátrányos helyzetű családok)
  - 3.4. Közhasznú tevékenységben részesülők létszáma: A tevékenység kedvezményezettjeinek száma, főben.
  - 3.5. Közhasznú tevékenység főbb eredményei: Közhasznú tevékenység végzése során elért főbb eredmények bemutatása (400 karakter)
4. Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása

*Bővíthető lap*

Felhasznált vagyon megnevezése: a számviteli beszámolóban kimutatott saját tőke tárgyévi csökkenésének a közhasznú tevékenység érdekében felhasznált része. (Civil vhr. 1 § (5) bekezdés g) pont)

Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása (összesen): Az űrlap adatait összesítő sor. (A sort a program automatikusan kitölti)

Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása (mindösszesen): Lapok bővítése esetén, az űrlapok adatait összesítő sor. (A sort a program automatikusan kitölti)

5. Cél szerinti juttatások kimutatása

*Bővíthető lap*

Cél szerinti juttatás megnevezése: Meghatározott célra adott juttatás.

Cél szerinti juttatások kimutatása (összesen): Az űrlap adatait összesítő sor. (A sort a program automatikusan kitölti)

Cél szerinti juttatások kimutatása (mindösszesen): Lapok bővítése esetén, az űrlapok adatait összesítő sor. (A sort a program automatikusan kitölti)

6. Vezető tisztségviselőnek nyújtott juttatás: összegének pontos meghatározása (amennyiben a szervezet vezető tisztségviselője ebben részesül)

Tisztség: pontos meghatározása (elnök, ügyvezető stb.)

- A. Vezető tisztségviselőnek nyújtott juttatás összesen: *(A sort a program automatikusan kitölti)*
7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók
- B. Éves összes bevétel: *(A sort a program automatikusan kitölti)*
- C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg: *(A sort a program automatikusan kitölti)*
- D. Közszolgáltatási bevétel: *(A sort a program automatikusan kitölti)*
- E. Normatív támogatás: *(A sort a program automatikusan kitölti)*
- F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás: *(A sort a program automatikusan kitölti)*
- G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]: *(A sort a program automatikusan kitölti)*
- H. Összes ráfordítás (kiadás): *(A sort a program automatikusan kitölti)*
- I. Ebből személyi jellegű ráfordítás: *(A sort a program automatikusan kitölti)*
- J. Közhasznú tevékenység ráfordításai: *(A sort a program automatikusan kitölti)*
- K. Adózott eredmény: *(A sort a program automatikusan kitölti)*
- L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően): Közérdekű önkéntes tevékenység a fogadó szervezetnél a meghatározott tevékenységi körben ellenszolgáltatás nélkül végzett munka. *(Köt. 2. § (1) bekezdés)* A Köt. szerinti önkéntes munka egy órára jutó értékének számításánál a mindenkor kötelező legkisebb havi munkabér százhatvanad részét kell figyelembe venni. *(Civil vhr. 4. § (5) bekezdés)* **(A sort ki kell tölteni.)**

Erőforrás ellátottság mutatói: *Az erőforrás ellátottság mutatóit a rendszer saját maga tölti ki.*

Megfelelő erőforrás áll a szervezet rendelkezésére, ha az előző két lezárt üzleti év vonatkozásában a következő feltételek közül *legalább egy* teljesül. *(Ectv. 32. (4) bekezdés)*

Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2/(2 > 1.000.000, - Ft) – Megfelelő erőforrás áll a szervezet rendelkezésére, ha az átlagos éves bevétele meghaladja az egymillió forintot. *(Ectv. 32. (4) bekezdés a) pont)*

Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2>=0] – Megfelelő erőforrás áll a szervezet rendelkezésére, ha a két év egybeszámított adózott eredménye (tárgyévi eredménye) nem negatív. *(Ectv. 32. (4) bekezdés b) pont)*

Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(h1+H2)>=0,25] – Megfelelő erőforrás áll a szervezet rendelkezésére, ha a személyi jellegű ráfordításai (kiadásai) – a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevétele nélkül – eléri az összes ráfordítás (kiadás) egynegyedét. *(Ectv. 32. (4) bekezdés c) pont)*

Megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki a szervezetnél, ha az előző két lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül *legalább egy* teljesül: *(Ectv. 32. (5) bekezdés)*

Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)+(G1+G2)>=0,02] – Megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki a szervezetnél, ha a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri az 54. § szerinti bevétel nélkül számított összes bevétel kettő százalékát. *(Ectv. 32. (5) bekezdés a) pont)*



Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/H1+H2]>=0,5] – Megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki a szervezetnél, ha a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások elérik az összes ráfordítás felét a két év átlagában. (Ectv. 32. (5) bekezdés b) pont)

Ectv. 32. § (5) c) [(L1+L2)/2>=10 fő] – Megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki a szervezetnél, ha közhasznú tevékenységének ellátását tartósan (két év átlagában) legalább tíz közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően. (Ectv. 32. (5) bekezdés c) pont)

**MENTÉS:**

Javasolt a „Nyomtatvány mentése másként” funkció alkalmazása, így a fájlnev tetszőlegesen változtatható – ennek hiányában a program számsor formájában automatikusan képez

## **Források, felhasznált anyagok**

- Civil szervezetek kézikönyve
- <http://www.nav.gov.hu/nav/ebevallas/abevjava/javakitolto.html> weboldal
- <http://birosag.hu/allampolgaroknak/tajekoztato-civil-szervezeteket-terhelo-beszamoloikkal-kapcsolatos-letetbe-helyezesi-es-kozzeteteli> weboldal