

SZÁMVITELI POLITIKA

A jelen dokumentumban szabályozott rendelkezések az Erkel Színház Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Társaság) számviteli politikáját tartalmazzák.

A Társaság alapadatai

1. Cégnév: Erkel Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
2. A Társaság rövidített neve: Erkel Színház Nonprofit Kft.
3. Székhely: 1087 Budapest, II. János Pál pápa tér 30.
4. Cégjegyzékszám: 01-09-439416
5. Adószám: 32726916-2-42
6. KSH statisztikai számjel: 32726916-9020-572-01
7. Jogállás: a Társaság a Magyar Állam tulajdonában álló egyszemélyes nonprofit korlátolt felelősségű társaság
8. A gazdálkodás módja: a Társaság önállóan működő egyéb szervezet
9. Adóalanyiság: a Társaság belföldi illetékességű adóalany
10. Fenntartó: Kulturális és Innovációs Minisztérium
11. Könyvvizetés módja: kettős könyvvizetés
12. Beszámoló típusa: éves beszámoló

A Társaság tevékenysége, tevékenységének célja

A Társaság tevékenységi körét, a Társaság által ellátott közfeladatokat az Alapító Okirat határozza meg.

A Társaság tervezési, fejlesztési tevékenysége során a hatályos stratégiai tervében előirányzott célok és feladatok megvalósítását tartja szem előtt. A Társaság három évre szóló stratégiai tervében célokat tűz ki és konkrét megvalósítási tervet készít az alábbi célok megvalósítására:

- A magyar zenés színházi hagyomány őrzése, a magyar musicalirodalom folytonosságának, fejlődésben tartásának, tovább élésének biztosítása: új művek életre hívása, remekműveinek bemutatása és repertoáron tartása, valamint a rejtett tartalékok felkutatása.
- A színházi feladatok ellátása a játszóhelyen és belföldi, valamint külföldi vendégjátékok keretében.
- A magyar zenés színházi értékek képviselése itthon és külföldön.
- Aktív részvétel a főváros és az országos kulturális életében.
- Színvonalas gyermek és ifjúsági előadások színpadra állításával a jövő színházszereplő közönségének kinevelése.

Jelen számviteli politikának nem célja, hogy szabályozza és ismételje a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket. Kiemelt célja viszont teljes körűen meghatározni, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk

SZÁMVITELI POLITIKA 2025

A Számviteli politika külön okiratba foglalt mellékletét képezi a Társaság:

- a) Eszközök és a források leltárkészítési, leltározási és selejtezési szabályzata
- b) Eszközök és a források értékelési szabályzata
- c) Pénzkezelési szabályzata.

A Társaság számviteli politikájában foglaltak a Társaság Ügyvezetőjének jóváhagyásával 2025.01.01. napjával lépnek hatályba.

A számviteli Politika folyamatos karbantartása és módosításának kezdeményezése a Társaság Gazdasági és vagyongazdálkodási Igazgatójának felelőssége.

A Társaság számviteli politikája a Társaság valamennyi munkavállalója, foglalkoztatottja számára kötelező. Az előírások be nem tartása esetén felelősségre vonást kell alkalmazni.

Budapest, 2025. január 1.



Ügyvezető

Erkel Színház Nonprofit Kft.
1087 Budapest, II. János Pál pápa tér 30.
Adószám: 32726916-2-42
Cégjegyzékszám: 01-09-439416

TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETÉS, ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

- I.1. JOGSZABÁLYI HÁTTÉR, SZÁMVITELI CÉLKITŰZÉS, A SZÁMVITELI POLITIKA FOGALMA, CÉLJA
- I.2. A SZÁMVITELI POLITIKA TARTALMA, SZERKEZETE
- I.3. A SZÁMVITELI POLITIKA HATÁLYA, ALKALMAZÁSA, MÓDOSÍTÁSA
- I.4. SZÁMLAREND
- I.5. TÁMOGATÁSOK ELKÜLÖNÍTETT NYILVÁNTARTÁSA
- I.6. SZÁMVITELI ALAPELVEK

II. A SZÁMVITELI REND ÉS FELELŐSEI, SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

- II.1. A SZÁMVITELI RENDJÉNEK BIZTOSÍTÁSA, A SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA
- II.2. SZÁMVITELI FELADATOK VÉGGZÉSE ÉS IRÁNYÍTÁSA
- II.3. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI FELADATAI
- II.4. LETÁRKÉSZÍTÉS ÉS LETÁROZÁS FELELŐSEI
- II.5. PÉNZKEZELÉS FELELŐSEI

III. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA, KÖNYVVIZSGÁLAT, NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

- III.1. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA
- III.2. KÖNYVVIZSGÁLAT
- III.3. NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

IV. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG, A BESZÁMOLÓ FORMÁJA, A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÍPUSA

- IV.1. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG
- IV.2. A BESZÁMOLÓ VÁLASZTOTT FORMÁJA
- IV.3. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS VÁLASZTOTT TÍPUSA
- IV.4. TÉTELEK TOVÁBBTAGOLÁSA, ÚJ TÉTELEK FELVÉTELE, TÉTELEK ÖSSZEVONÁSA, ELHAGYÁSA

IV.5. A BESZÁMOLÓ NYELVE, PÉNZNEME ÉS MÉRTÉKEGYSÉGE

IV.6. AZ ÜZLETI ÉV, A MÉRLEG FORDULÓNAPJA

IV.7. A MÉRLEGKÉSZÍTÉS VÁLASZTOTT IDŐPONTJA

IV.8. A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET TARTALMA

IV.9. JELENTŐS ÖSSZEG A BEMUTATÁS SZEMPONTJÁBÓL

V. KONSZOLIDÁCIÓ

VI. MINŐSÍTÉSEK, ÉRTELMEZÉSEK A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSOK SZEMPONTJÁBÓL

VI.1. JELENTŐS, NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

VI.2. NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

VI.3. LÉNYEGES ÉRTELMEZÉSE

VI.4. JELENTŐS MÉRTÉK ÉRTELMEZÉSE

VI.5. JELENTŐS ÖSSZEG ÉRTELMEZÉSE

VI.6. TARTÓS ÉRTELMEZÉSE

VII. KÖNYVVEZETÉS, BIZONYLATOLÁS, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VII.1. KÖNYVVEZETÉS MÓDJA, PÉNZNEME, ESZKÖZE

VII.2. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS VÁLASZTOTT MÓDJA

VII.3. BIZONYLATI ELV ÉS BIZONYLATI FEGYELEM, A SZÁMVITELI BIZONYLATOK

VII.3.1. Bizonylatkiállítás, szabályszerűsége

VII.3.2. Számviteli bizonylatok

VII.3.3. A bizonylatok nyelve, idegen nyelvű bizonylatok kezelése

VII.3.4. A számviteli bizonylatok kezelése, felelősség

VII.3.5. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok

VII.3.6. A bizonylatok hitelessége

VII.3.7. Elektronikus formában előállított bizonylatok kezelése

VII.3.8. A könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés

VII.3.9. A bizonylatok feldolgozásának határideje

VII.3.10. Szigorú számadási kötelezettség

VII.3.11. A bizonylatok megőrzése, adatmegőrzés

VII.4. SZÁMLAREND KÉSZÍTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ DÖNTÉSEK

VII.5. FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁSOK

VII.5.1. Főkönyvi könyvelés

VII.5.2. Részletező (analitikus) nyilvántartások

VII.5.3. Analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése

VII.6. KIEMELT SZÁMVITELI TEENDŐK, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VIII. A MÉRLEG TAGOLÁSA, TARTALMA ÉS KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK

IX. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

X. VALÓS ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKELÉS

XI. A MÉRLEGTÉTELEK ALÁTÁMASZTÁSA LETÁRRAL

XII. AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

XIII. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA, TAGOLÁSA

XIV. AZ ÜZLETI JELENTÉS TARTALMA

XV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

I. BEVEZETÉS, ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

I.1. JOGSZABÁLYI HÁTTÉR, SZÁMVITELI CÉLKITŰZÉS, A SZÁMVITELI POLITIKA FOGALMA, CÉLJA

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §-ában foglaltak szerint a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika célja, hogy a Társaságnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

Fentieknek megfelelően a Társaság számviteli célkitűzése, hogy a számviteli rendszer által nyújtott információk megbízható alapjai lehessenek az elemzéseknek, az eltérések vizsgálatának, megbízható alapot nyújtsanak a gazdasági döntések megalapozásához, ugyanakkor a számviteli rend a hatályos szabályozásnak mindenben megfeleljen.

Jelen számviteli politikának nem célja, hogy szabályozza és ismételje a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket. Kiemelt célja viszont teljes körűen meghatározni, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk.

I.2. A SZÁMVITELI POLITIKA TARTALMA, SZERKEZETE

Jelen számviteli politika keretében írásban rögzítjük azokat a Társaságunkra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzuk, hogy mit tekintünk a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá meghatározzuk azt is, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatnunk.

A számviteli politika nem más, mint megalapozott döntések sorozata olyan kérdésekben, ahol

- a Számviteli törvény választási lehetőséget ad,
- nincs ugyan választási lehetősége a Társaságnak, de a törvényi előírás teljesítéséhez az eszközt, a módszert az adott Társaság rendelheti a törvényi előíráshoz,
- a választott módszerek, eszközök, sajátos belső előírások összehatásukban kihatnak az adott Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére.

A számviteli politika kialakításához nagyon fontos a számviteli törvény - azon belül a számviteli alapelvek - ismerete. A helyes számviteli politika kialakítása nem nélkülözheti a Társaság teljes áttekintő ismeretét sem (tevékenység, felszereltségi körülmények, piaci

pozíciók, üzleti tervek, üzleti kapcsolatok stb.). A számviteli politika biztosítja azon szabályok (módszerek) végrehajtását, melyek során alakítható a Társaság bemutatásának információs rendszere. Ennek végeredményben a beszámolón keresztül megbízható és valós képet kell mutatni a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, annak változásáról.

A számviteli politika szerves és annak elválaszthatatlan részét képezi:

- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási, valamint selejtezési szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat.

Mivel jelen számviteli politikának nem célja, hogy szabályozza a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket, a legtöbb szabályozandó kérdés esetén csupán a törvényi szabályozás leglényegesebb elemeit emeljük ki.

Számviteli politikánk – tartalma szerint – elsősorban a számvitelpolitikai döntések rögzítése és annak meghatározása, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk.

I.3. A SZÁMVITELI POLITIKA HATÁLYA, ALKALMAZÁSA, MÓDOSÍTÁSA

A Társaság 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, konkrét jogszabályi előírás hiányában a számviteli politika szellemével összhangban kell eljárni.

A számviteli politika személyi hatálya kiterjed a Társaság összes alkalmazottjára és tagjára. Bármely olyan feladat elvégzése, amelyet a számviteli politika is szabályoz, annak megismerését feltételezi, így az ilyen munkát végző alkalmazott, vagy tag munkaköri leírásának automatikus tartalma a számviteli politika megismerése. A megismertetést dokumentálni kell, amelybe az elektronikus úton való közlés is beletartozik.

A számviteli politika időbeni hatálya az eredeti szabályzat első módosításáig terjed. Ezt követően a számviteli politika már csak a kiegészítő módosítással együtt érvényes.

A Társaság külső és belső körülményeiben, fejlesztési terveiben, bekövetkező, vagy bekövetkezett változások miatt, a számviteli politikában előírtakkal kapcsolatos módosításért, a Társaság vezetője döntési hatáskörrel felelős.

Amennyiben a számviteli politikát változtatni szükséges, azt indokolni kell. A változtatás hatásait ki kell dolgozni, számszerűsíteni kell, és arról a Beszámoló kiegészítő mellékletében számot kell adni.

A Társaság jelen számviteli politikájának 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 szabályzatban - átvezetni.

I.4. A SZÁMLAREND

A számlarend a számviteli nyilvántartások vezetésére vonatkozó részletes belső szabályozás, amely biztosítja, hogy a számviteli beszámoló és az azt alátámasztó a könyvvezetés a számviteli törvénynek és a kapcsolódó jogszabályoknak megfelelően mutassa be a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét.

A számlarend tartalmazza a főkönyvi számlák számjelét, megnevezését, tartalmát (ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik), továbbá a főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, valamint a számlát érintő jellemző gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, továbbá a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. A számlarendnek részét képezi a számlatükör is, amely részletesen felsorolja az egyes számlaosztályok, az abba tartozó számlacsoportok, azon belül az egyes főkönyvi számlák, szükség esetén azok alszámlái számát és megnevezését.

I.5. TÁMOGATÁSOK ELKÜLÖNÍTETT NYILVÁNTARTÁSA

A Szt. 161/A. § 1. bekezdése alapján Társaságunk a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen, ezen keresztül megteremti a kapott támogatások felhasználásának elkülönített nyilvántartását.

Társaságunk az állami vagyonkezeléssel kapcsolatos tevékenységből származó bevételeit, illetve költségeit és ráfordításait elkülönítetten tartja nyilván úgy, hogy az a saját vagyonnal folytatott tevékenységből származó bevételeitől, illetve költségeitől és ráfordításaitól egyértelműen elhatárolható legyen.

Társaságunk a vagyonkezelésbe kapott állami vagyonról elkülönített nyilvántartást vezet, amely tételesen tartalmazza a vagyonkezelt vagyon elemeinek bruttó és nettó értékét, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegét, valamint az értékben bekövetkezett egyéb változásokat.

A Társaság könyvelése során a könyvelő szoftver által nyújtott lehetőséggel élve, a főkönyvi számok alábontása alapján különíti el a kapott támogatások költségeit, ráfordításait, biztosítva a támogatási elszámolások alátámasztását.

I.6. SZÁMVITELI ALAPELVEK

A Számviteli törvény előírja, hogy a beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a törvényben meghatározott alapelveket kell érvényesíteni, azoktól csak a törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

Mivel a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kialakítani a számviteli politikát, jelen szabályzat összeállítása során figyelembe vettük a törvényben rögzített számviteli alapelveket, amelyeket fontosságuk miatt itt is bemutatunk:

A Társaság folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

A teljesség elve

A gazdálkodó szervezetnek könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni. Ide kell érteni azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat 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 valóság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A világosság elve

A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záróadataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – a számviteli törvényben szabályozott esetek kivételével – nem számolhatók el.

Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

II. A SZÁMVITELI REND ÉS FELELŐSEI, SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

II.1. A SZÁMVITELI RENDJÉNEK BIZTOSÍTÁSA, A SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

A Társaság számviteli rendjének szerves része a jelen számviteli politika, mely a Számviteli törvénynek a számviteli politikára vonatkozó rendelkezéseivel és egyéb előírásaival összhangban a Társaság gazdálkodása, így különösen számviteli körülményeinek figyelembevételével 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 szabályzatban még nem került átvezetésre, de a korábbi szabályozás az értékhatár szélső értékére irányult.

A számvitel e szabályzatban meghatározott rendjének megsértése esetén az előírást megsértő személy, a polgári jog szabályai szerint - figyelemmel a kapcsolódó munkajogi és egyéb rendelkezésekre - visel felelősséget.

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

II.2. SZÁMVITELI FELADATOK VÉGBÉTELE ÉS IRÁNYÍTÁSA

A Társaság számviteli feladatainak végzésével, irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői, okleveles könyvvizsgálói (vagy azzal e szempontból egyenértékű) képesítéssel bír, a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik.

A számviteli rendért személyében felelős neve és regisztrációs száma:

Djud Zsuzsanna Éva, 132028

A számviteli politika, a könyvviteli elszámolás, a beszámolóképzés rendszerének, módszerének kialakítása, a számlarend, a könyvvezetéshez, a beszámolóképzéshez szükséges szabályzatok elkészítése, rendszeres karbantartása, beleértve a főkönyvi nyilvántartások vezetését, az összesítő feladások készítését, a beszámoló összeállítását, a beszámolóban, a könyvviteli nyilvántartásokban szereplő adatok elemzését, a gazdasági döntéseket megalapozó következtetések levonását is, valamint az elszámolások, a beszámolóban szereplő adatok jogszerűségének, szabályszerűségének, megbízhatóságának, bizonylatokkal való alátámasztottságának, a számviteli alapelvek követelményei megtartásának biztosítása, a valóságnak megfelelő belső és külső információk előállítása, szolgáltatása, továbbá a törvényi előírásoknak megfelelő, a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről megbízható és valós összképet adó beszámoló összeállítása a vezetés felelőssége.

II.3. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI FELADATAI

A könyvvezetés és a beszámoló összeállítása során szükséges értékelési feladatok elvégzése a vezetés hatásköre és felelőssége, azt - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatának előírásai szerint - a Társaság vezetése látja el.

II.4. LETÁRKÉSZÍTÉS ÉS LETÁROZÁS FELELŐSEI

A leltárkészítés és leltározás a vezetés hatásköre és felelőssége, azt - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának előírásai szerint az egyes eszközökkel és forrásokkal elszámolni köteles személyek végzi el.

II.5. PÉNZKEZELÉS FELELŐSEI

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

III. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA, KÖNYVVIZSGÁLAT, NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

III.1. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA

A Számviteli törvény 20. § (6) bekezdése szerint az éves beszámoló részét képező mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a Társaság Ügyvezetője írja alá.

III.2. KÖNYVVIZSGÁLAT

A számviteli beszámoló szabályszerűségének, megbízhatóságának és valódiságának felülvizsgálatára és tanúsítására könyvvizsgálót bíz meg Társaságunk. A Társaságnál könyvvizsgáló még nem került kinevezésre.

III.3. NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

A Társaság a Fenntartó által elfogadott éves beszámolót, 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 letétbe helyezi ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót felülvizsgálta.

A Társaság közzétételi kötelezettségének a hatályos törvényi szabályozás szerint azzal tesz eleget, hogy a számviteli beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot, vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést a honlapján közzéteszi.

Az Üzleti jelentést nem kell közzétenni, de biztosítani kell, hogy a Társaság székhelyén minden érdekelt számára rendelkezésre álljon, és arról teljes vagy részleges másolatot készíthessen. A korlátozott nyilvánosság azt jelenti, hogy az üzleti jelentés főképpen a tulajdonos számára készül abból a célból, hogy megítélhessék az ügyvezetés által irányított üzletmenetet, üzletvitelt.

IV. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG, A BESZÁMOLÓ FORMÁJA, A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÍPUSA

IV.1. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG

A Számviteli törvény **beszámolási kötelezettség**re vonatkozó szakaszai szerint a Társaság működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles – magyar nyelven – készíteni.

A beszámolónak megbízható és valós összképet kell adnia a Társaság vagyonáról, annak összetételéről (eszközairól és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

A törvényben előírtakon túlmenő, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni, amennyiben a Számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredménykimutatásban történő bemutatásához.

IV.2. A BESZÁMOLÓ VÁLASZTOTT FORMÁJA

A Társaság az üzleti évről a számviteli törvény szerinti éves beszámolót készít.

Közbenső mérleg

Ha jogszabály – év közben bekövetkező esemény kapcsán – közbenső mérleg készítését írja elő, akkor a közbenső mérleget az e törvény szerinti beszámoló mérlegére vonatkozó szabályok szerint kell elkészíteni.

IV.3. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS VÁLASZTOTT TÍPUSA

A Társaság számviteli beszámolója mérlegének választott típusa:
„A” változat.

A Társaság eredmény megállapításának választott módja, illetve a számviteli beszámoló eredménykimutatásának választott típusa: összköltség eljárású eredménykimutatás.

IV.4. TÉTELEK TOVÁBBTAGOLÁSA, ÚJ TÉTELEK FELVÉTELE, TÉTELEK ÖSSZEVONÁSA, ELHAGYÁSA

Tételek tovább tagolása

A mérleg és az eredménykimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével nem élünk.

Új tételek felvétele

A Társaság új mérleg- és eredménykimutatás tételek felvételének lehetőségével nem kíván élni.

Tételek összevonása

A mérleg és eredménykimutatás tételei nem kerülnek összevonásra, e lehetőséggel a Társaság nem kíván élni.

Tételek elhagyása

A mérlegben és az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

IV.5. A BESZÁMOLÓ NYELVE, PÉNZNEME ÉS MÉRTÉKEGYSÉGE

A beszámoló nyelve

A Társaság beszámolója kizárólag magyar nyelven kerül összeállításra.

A beszámoló pénzneme, mértékegysége

A Társaság számviteli beszámolójában az adatok ezer forintban - illetve ha a mérlegfőösszeg a száz milliárd forintot meghaladja, millió forintban - kerülnek feltüntetésre.

A beszámolóban az adatok ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

IV.6. AZ ÜZLETI ÉV, A MÉRLEG FORDULÓNAPJA

Társaságunknál az üzleti év megegyezik a naptári évvel, időtartama 12 hónap, fordulónapja december hónap 31. napja.

IV.7. A MÉRLEGKÉSZÍTÉS VÁLASZTOTT IDŐPONTJA

Társaságunknál a mérlegkészítés választott időpontja a mérleg valamennyi tételéhez kapcsolódóan a fordulónapot követő 60. naptári nap (általában február hó 28 napja).

IV.8. A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET TARTALMA

Társaságunk éves beszámolójának kiegészítő melléklete a számviteli törvény alapján a következő fő elemeket tartalmazza:

1. A Társaság bemutatása:

- működési forma, alapítás időpontja, tevékenységi kör, piaci helyzet,
- a Társaság képviselőjére jogosult személy neve és lakóhelye, aki a beszámolót köteles aláírni,
- a Társaság székhelyének és - ha beszámolóját és a kapcsolódó üzleti jelentést interneten is közzéteszi - internetes honlapjának pontos címe, elérhetősége,
- minden olyan gazdasági társaság neve, székhelye, jegyzett tőkéjének összege, szavazatok aránya, ahol a Társaság a Polgári törvénykönyv gazdasági társaságokra vonatkozó szabályai szerint jelentős befolyással, többségi irányítást biztosító befolyással, közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik,
- a saját tőke üzleti éven belüli lényeges változása, annak okai, különös tekintettel a jegyzett tőke változásaira,
- a jegyzett tőkéből az anyavállalat, a leányvállalat(ok), közös vezetésű Társaság(ok), társult Társaság(ok) által jegyzett összeg,
- a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatai,
- a könyvvizsgálati kötelezettségre kiemelt és egyértelmű utalás.

2. A számviteli politikából kiemelten:

- értékelési módok,
- értékcsökkenés elszámolásának módszere,
- eredménykimutatás választott formája,
- mérlegkészítés időpontja,
- a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elvei és módszerei,
- a számviteli politika változása és annak eredményre gyakorolt hatása,
- értékelési elv változása és annak eredményre gyakorolt hatása.

3. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

- az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, elszámolásának gyakorisága,
- lényeges befektetett eszközök, maradványértékük alapja,

- tárgyévi értékcsökkenés összege, a leírás terv szerinti (azon belül módszerenkénti), terven felüli, visszaírt terven felüli bontásban,
- a jelentős összegű terven felüli értékcsökkenés, illetve visszaírásának okai, indokai,
- a mérlegben eszközként kimutatott, de csak kezelésre átvett eszközök felsorolása,
- a kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök esetében a nyitó bruttó érték, annak növekedése, csökkenése, az átsorolások, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitóértéke, tárgyévi növekedése, csökkenése,
- a mérlegkészítéskori piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke, a könyv szerinti nettó értéke (elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, visszaírással növelt bekerülési értéke), valamint azok különbözeteként az értékhelyesbítés összege,
- az értékhelyesbítések nyitó értéke, növekedése, csökkenése, záró értéke, (legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben),
- befektetett pénzügyi eszközök átminősítése forgóeszközzé és fordítva, azok hatásának értékelése,
- a befektetett pénzügyi eszközök, a forgóeszközök közötti készletek, követelések és értékpapírok értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értéke, tárgyévi növekedése, tárgyévi csökkenése, a visszaírt értékvesztés összege, az értékvesztés záró értéke az előbbi eszközök szerinti részletezésben,
- készletek tárgyi eszközzé átsorolása, ennek az értékelésre gyakorolt hatása,
- a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök esetében a nyitó bruttó érték, annak növekedése, csökkenése, az átsorolások, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitóértéke, tárgyévi növekedése, csökkenése,
- környezetvédelmi kötelezettségek,
- a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben képzett céltartalék összege,
- a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összege, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege,
- a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatai, mennyiségének és értékének tárgyévi növekedése és csökkenése a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján,
- a követelések után elszámolt értékvesztés felsorolása jogcímenként (követelés, kétes követelés, kölcsönök, előlegek, stb.),
- a bevételek aktív időbeli elhatárolásának, a halasztott ráfordításoknak a jelentősebb összegei, azok időbeli alakulása,
- a tartósan adott kölcsön kapcsolt Társaságban, a követelések kapcsolt Társasággal szemben, a hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt Társasággal szemben, a tartós kötelezettségek kapcsolt Társasággal szemben, a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt Társasággal szemben mérleg sorokból az anya-, illetve a leányvállalattal (leányvállalatokkal) szembeni összeg,
- azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletekre vonatkozó információk, amelyek bemutatásáról a számviteli törvény külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek

lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg; ezen információk többek között: az ügyletek értéke, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellege és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a Társaság pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információk, melyek esetében az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a Társaság pénzügyi helyzetére gyakorolt hatása megítélését,

- a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei egyidejű közlésével,
- a kötelezettségek között azon kötelezettségek felsorolása, melyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év, továbbá amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját,
- a hosszú lejáratú kötelezettségek mérleg fordulónap utáni egy éven belüli törlesztő részleteinek bemutatása.
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának, a halasztott bevételeknek a jelentősebb összegei, azok időbeli alakulása,
- a bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékének a valós értéket jelentősen meghaladó összege esetén, azok könyv szerinti értéke és valós értéke, valamint annak indoklása, hogy miért nem számolták el az értékvesztést, ideértve a bizonyítékot annak a feltételezésnek az igazolására, hogy legalább a könyv szerinti érték meg fog térülni.

4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban,
- az exportértékesítés árbevétele termékexport és szolgáltatásexport szerinti, az importbeszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban, továbbá az Európai Unió, valamint más, az Európai Unión kívüli országok szerinti, illetve ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban,
- a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma, bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései állománycsoportonkénti bontásban, továbbá a bérjárulékaik jogcímenkénti részletezésben,
- az igazgatóság, az ügyvezetés, a felügyelő bizottság éves járandósága, a felvett előleget és kölcsönt kiemelve,
- a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, azok jellege,
- azon egyéb bevételek és egyéb ráfordítások, illetve pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai közötti tételek adóhatásának bemutatása, amelyek jelentős összegűek,
- összeghatártól függetlenül azon tételek bemutatása, amelyek tőkeműveletekhez, illetve átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódnak,
- azon összegek felsorolása, melyek az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentenek, ha átmeneti jellegű, akkor annak jövőbeni hatása is,
- a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán a nettó módon elszámolt ráfordítások, illetve bevételek bruttó összegei, értékpapír típusonként részletezve,

- a korábban rendkívülinek tekintett, az Egyéb bevételek és a Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételekből a kapcsolt Társaságokkal, ezen belül az anya- és leányvállalattal elszámolt összegeket,
- jogcímenként az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei,
- a támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegek támogatásonként, továbbá a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként és évenként) és a rendelkezésre álló összeg megbontásában, valamint a visszatérítendő jelleggel kapott (kötelezettséggé kimutatott) támogatásra vonatkozó előbbiek szerint részletezett adatok, mindezekben túlmenően a külön jogszabály szerinti további információk,
- az üzletág átruházás során átadott eszközök és kötelezettségek (a passzív időbeli elhatárolást és a céltartalékot is ideértve) könyv szerinti értéke.

5. Mérlegen kívüli tételekre vonatkozó adatok

- mérlegen kívüli tételként a függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összege fajtankénti részletezésben,
- az előbbieken belül ügyletfajtankénti részletezésben (az ügylet tárgya szerint) a mérleg fordulónapjáig le nem zárt származékos ügyletek lejárat ideje, szerződés szerinti értéke (kötési ára, árfolyama), az eredményre gyakorolt várható hatása (valós értéke, ha az megállapítható), a cash-flowra gyakorolt várható hatása, külön feltüntetve az üzleti év eredményében már figyelembe vett hatásukat, fedezeti és nem fedezeti célú, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben,
- a tárgyévben lezárt származékos ügyletek eredménye és cash-flowra gyakorolt hatása ügyletfajtanként, fedezeti és nem fedezeti ügylet, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben.

6. Tájékoztató kiegészítés

- részletező kimutatás, ha a tárgyév és az előző naptári év adatai nem összehasonlíthatók,
- az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentősebb hibák eredményre, eszközökre-forrásokra gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban összevontan szereplő - hatása, évenkénti megbontásban,
- ha a cég kimutat üzleti vagy cégértéket és azt 5 évnél hosszabb idő alatt írja le,
- ha valamely külföldi kötelezettséggel rendelkezik, amely visszafizetése magasabb értéken történik majd,
- a külföldi telephelyek főbb adatai telephelyenként külön-külön, így különösen azok megnevezése, címe, befogadó országa, a működéshez tartósan rendelkezésre bocsátott eszközök értéke, a külföldi gazdálkodásból származó követelések és kötelezettségek, a külföldi gazdálkodásból származó adózott eredmény és a külföldön befizetett főbb adók összege,
- tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díja, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjak külön-külön összesítve.
- az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslat,

- a környezetvédelmi, sport, egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási területen közérdekű célból, közhasznú tevékenységet végző civil szervezetnek ellentételezés nélkül az üzleti évben nyújtott pénzbeli és természetbeni juttatások bemutatása,
- minden más jogszabályban előírt részletezés,
- az előbbieken felsoroltakon túlmenően, minden olyan adat, információ, amelyek a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek a Társaság megítélése szerint.

7. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók meghatározása

- tárgyi eszközök aránya: tárgyi eszközök / eszközök
- forgóeszközök aránya: forgóeszközök / eszközök
- likviditás I.: forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek
- eladósodottság: idegen tőke / összes forrás
- árbevétel arányos nyereség: adózott eredmény / értékesítés nettó árbevétele

8. A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell a Számviteli törvény 7. számú melléklete szerinti tartalomban a cash flow-kimutatást is.

A Társaság éves beszámolójának kiegészítő mellékletét az éves beszámoló részeként teszi közzé.

A kiegészítő mellékletben a jogszabályban kötelezően előírt adatok, információk kerülnek teljes körűen feltüntetésre, továbbá mindazok az adatok, amelyek a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek a Társaság megítélése szerint. Egyéb, rendszeresen közölt információt a kiegészítő mellékletnek nem kell tartalmaznia. Azon tételek esetében, ahol a bemutatást jogszabály előírja, de a beszámoló ahhoz kapcsolódó tételt nem tartalmaz, a nemlegesség tényét a kiegészítő melléklet tartalmazza.

A kiegészítő mellékletre vonatkozó, a Társaság körülményeit figyelembe vevő sajátosságok, valamint a sajátos tevékenységgel kapcsolatos jogszabályok az alábbiak (amennyiben vannak ilyenek):

Kapott támogatások és a támogatások felhasználásának bemutatása.

IV.9. JELENTŐS ÖSSZEG A BEMUTATÁS SZEMPONTJÁBÓL

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a beszámolóban, a kiegészítő mellékletben a bemutatási kötelezettség szempontjából azon tételek minősülnek jelentős összegűnek, melyek összege vagy eredményre, gyakorolt hatása az előző üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha az nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

V. KONSZOLIDÁCIÓ

Jelenleg a Társaság nem minősül a Számviteli törvény 3. § (2) bek. 1-4. pontja szerinti definíció alapján sem anyavállalatnak, sem közös vezetésű Társaságnak, sem leányvállalatnak, sem társult Társaságnak, ezért nem tagja olyan Társaságcsoportnak, amelyről összevont (konszolidált) éves beszámolót kellene készíteni. Így a Társaság

számviteli beszámolójának adatai semmilyen módon nem szerepelnek egy vállalatcsoport által összeállított összevont (konszolidált) éves beszámolóban. Konszolidálásba történő bevonás esetén a számviteli politika e fejezetének felülvizsgálata és módosítása szükséges.

VI. MINŐSÍTÉSEK, ÉRTELMEZÉSEK A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSOK SZEMPONTJÁBÓL

VI.1. JELENTŐS, NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

VI.3. LÉNYEGES ÉRTELMEZÉSE

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve). Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek minősül az a mérték, melynek valós vagy lehetséges hatása *jelentős mértékű*. Az ezen hatást el nem érő mérték nem minősül lényegesnek.

A Büntető Törvénykönyvről (Btk.) szóló 2012. évi C. törvény 403. §-a szerint: aki a számvitelről szóló törvényben vagy a felhatalmazásán alapuló jogszabályokban előírt bizonylati rendet megsérti vagy könyvvezetési, beszámoló készítési kötelezettségét megszegi, és ezzel a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibát idéz elő, három évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő.

A Btk. szerint a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló a hiba, ha egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes, előjeltől független összege meghaladja a hiba elkövetésének üzleti évére vonatkozó számviteli beszámolóban kimutatott nettó árbevétel 20 százalékát és mérlegfőösszeg 20 százalékát is. Minden esetben megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló a hiba, ha egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes, előjeltől független összege meghaladja az 500 millió forintot.

VI.4. JELENTŐS MÉRTÉK ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a konkrét eszközt, forrást, mérlegen kívüli tételt érintő számviteli elszámolás, illetve azok értékelése szempontjából jelentős mértékűnek minősül a vizsgált összeg, ha az az adott eszköz, illetve forrás – elszámolás, illetve értékelés előtti – könyv szerinti értékének,

ennek hiányában szerződés szerinti értékének, vagy névértékének 20 %-át meghaladó mértékű.

A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős mértéknek.

Amennyiben az adott mérték számszerűen nem határozható meg, vagy az érdemben nem értékelhető, úgy a jelentős mértéket egyedileg kell megítélni.

VI.5. JELENTŐS ÖSSZEG ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve a Vállalkozás gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében, illetve a tételek együttesére értelmezve, jelentős összegnek az utolsó lezárt üzleti év beszámolója mérlegfőösszegének 2%-a és 1 millió forint közül a kisebbiket meghaladó összeg minősül, feltéve, hogy az kisebb, mint a VI.4. pont szerinti jelentős mérték, vagy a VI. 4. pont szerinti jelentős mérték az adott esetben nem értelmezhető.

A fentieken túl a Társaság Ügyvezetője – a Társaság tevékenységét és egyéb körülményeket figyelembe véve - jelentősnek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.

VI.6. TARTÓS TENDENCIA ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül az adott állapot (jellemzően az eszköz piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbség), ha az a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján egy éven (365 naptári napon) túli időintervallumban fennáll, valamint – fennállásának időtartamától függetlenül akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

VI.7. KIVÉTELES NAGYSÁG ÉS KIVÉTELES ELŐFORDULÁS ÉRTELMEZÉSE

Kivételes előfordulásúnak minősülnek azok a tételek, amelyek a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - tekintettel a Társaság sajátosságaira is - szükségesek, de kiemelten a mérlegben, az eredménykimutatásban nem szerepelnek.

Kivételes nagyságúnak minősülnek azok a bevételek, költségek, ráfordítások, amelyek besorolásukhoz tartozó beszámoló sor értékének 50%-át és értékük meghaladja a 30 millió forintot.

VII. KÖNYVVEZETÉS, BIZONYLATOLÁS, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VII.1. KÖNYVVEZETÉS MÓDJA, PÉNZNEME, ESZKÖZE

A Társaság a könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. Ennek során 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.

A létesítő okiratban a jegyzett tőke meghatározására rögzített pénznem a forint, ez a beszámoló pénzneme. Ennek megfelelően a könyvek vezetése és a beszámoló elkészítése a beszámoló pénznemében, azaz forintban történik.

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

A könyvviteli nyilvántartásunk 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.

A könyvek vezetése, a főkönyvi és analitikus könyvelés kereskedelmi forgalomban beszerzett könyvelőprogram használatával történik.

A használt könyvelő program megnevezése: Kulcs-Könyvelő csomag Prémium

A könyvelő program gyártója: Kulcs-Soft Zrt.

A könyvvezetésért felelős személy: Djud Zsuzsanna Éva

VII.2. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS VÁLASZTOTT MÓDJA

Társaságunk a könyvvezetésében a költségeket csak az 5. számlaosztályban, költségnemenként számolja el.

VII.3. BIZONYLATI ELV ÉS BIZONYLATI FEGYELEM, A SZÁMVITELI BIZONYLATOK

VII.3.1. Bizonylatkiállítás, szabályszerűség

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani, a szabályszerűen kiállított bizonylatok adatait pedig a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Szabályszerű az a bizonylat, amely

- az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő
- és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza,
- megfelel a bizonylat általános alak és tartalmi követelményeinek, és amelyet
- hiba esetén előírászerűen javítottak.

VII.3.2. Számviteli bizonylatok

Számviteli bizonylat minden olyan, a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) – függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától –, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

VII.3.3. A bizonylatok nyelve, idegen nyelvű bizonylatok kezelése

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lenni, azt magyar nyelven kell kiállítani.

Társaságunknál 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 – fizikai vagy logikai – hozzárendeléssel magyar nyelven is értelmezhetővé kell tenni.

VII.3.4. A számviteli bizonylatok kezelése, felelősség

A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a megőrzési időn belül biztosítani kell.

A Társaságnál a számviteli bizonylatok kezelése a számviteli rendért felelős személy feladata és hatásköre. Az iratkezelést, a bizonylati rendet, a számviteli bizonylatok feldolgozásának és megőrzésének rendjét úgy kell kialakítani és alkalmazni, hogy az a mindenkor hatályos vonatkozó előírásoknak mindenben eleget tegyen.

Az egyes bizonylat-típusokhoz kapcsolódó konkrét előírások a Társaság számlarendjében kerülnek rögzítésre.

VII.3.5. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:

- a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- a gazdasági művelet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzügyi bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- a bizonylat kiállításának időpontja, illetve – a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően – annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatai;
- külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;

- továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

VII.3.6. A bizonylatok hitelessége

A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága – ha az más módon nem biztosítható – a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

Társaságunknál amennyiben egyes kibocsátott vagy befogadott számviteli bizonylatok jogszabályban előírt alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága más módon nem biztosítható, úgy azok hitelessége a Társaság képviselőjére jogosult személy (ideértve a Ptk. szerinti képviselőt is) aláírásával igazolható.

VII.3.7. Elektronikus formában előállított bizonylatok kezelése

Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel a számviteli törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

Társaságunknál az elektronikus formában előállított bizonylatok kezelését - a vonatkozó előírásokra tekintettel - úgy kell megvalósítani, hogy azok folyamatos leolvashatósága, adatainak késedelem nélküli előállítása az utólagos módosítás lehetőségét kizárva biztosított legyen. A bizonylatok könyvelésére vonatkozó információkat az elektronikus bizonylathoz, számlához elektronikus formában, egyértelmű fizikai vagy logikai hozzárendeléssel, az utólagos módosítás lehetőségét kizárva kell csatolni. Az elektronikusan előállított bizonylatok előírás-szerű és hiteles kezelése a számviteli rendért felelős személy hatásköre, az elektronikusan előállított bizonylatok kezelésének szabályait a Társaság külön szabályzata tartalmazza.

VII.3.8. A könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés

A könyvvizetés módjára és a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés időpontjára vonatkozó kötelezettségének a gazdálkodó oly módon is eleget tehet, hogy a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti (elektronikus vagy papíralapú) bizonylatokhoz egyértelmű, utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető.

Vállalkozásunknál a számviteli bizonylatok könyvelésének módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontjának igazolása a könyvelő szoftverből kinyomtatott riportokkal történik.

VII.3.9. A bizonylatok feldolgozásának határideje

A számviteli bizonylatok feldolgozása - ha a számviteli politika más része vagy jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik - az alábbiak szerint történik:

Bizonylat típus	Analitikában	Főkönyvben
Készpénzforgalom bizonylatjának feldolgozása	késedelem nélkül	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig
Bankszámlaforgalom bizonylatjának feldolgozása	késedelem nélkül, az értesítés megérkezésekor	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig

Egyéb, a pénzeszközöket érintő bizonylatok feldolgozása	legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig
Egyéb bizonylatok feldolgozása	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig

VII.3.10. Szigorú számadási kötelezettség

A Számviteli törvény szerint a készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásra jogosult személyek elszámoltatását.

Társaságunknál a szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatok bizonylat-típusonkénti nyilvántartása, a sorsszámok alapján történő elszámolás - mind a már felhasznált, mind a rontott vagy selejtezett bizonylatok tekintetében - a számviteli rendért felelős személy feladata és felelőssége.

VII.3.11. A bizonylatok megőrzése, adatmegőrzés

A gazdálkodó az üzleti évről készített beszámolót, az üzleti jelentést, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet, vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig köteles megőrizni.

Társaságunknál a fenti dokumentumok megőrzési ideje: a számviteli törvényben meghatározott idő.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik ez a megőrzési kötelezettség

Társaságunknál a könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok megőrzési ideje: a számviteli törvényben meghatározott idő.

Ha a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, a bizonylat megőrzési idejét az általa alátámasztott számviteli beszámoló letétbehelyezésének időpontjától számítjuk.

Az elektronikus formában kiállított bizonylatot – a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról – a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló

jogszabály előírásainak figyelembevételével – készített elektronikus másolattal a Számviteli törvény szerinti bizonylatmegőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos olvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

A megőrzési idő leteltével a bizonylatokat jegyzőkönyv alapján selejtezzük és megsemmisítjük, kivéve azokat a bizonylatokat, amelyek esetében jogszabály előírja a hosszabb megőrzési időt, illetve a bizonylat meghatározott szervezet részére történő átadását további megőrzés céljából, annak titkosítása mellett vagy a nélkül.

VII.4. SZÁMLAREND KÉSZÍTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ DÖNTÉSEK

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a Társaság képviselőjére jogosult személy a felelős.

A Társaság számlarendjéről külön szabályzat rendelkezik, mely tartalmazza:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- 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,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Az analitikus nyilvántartások szoros kapcsolatban állnak a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetősége biztosított. A kialakított számlarend a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas.

A számlarendhez kapcsolódó döntések:

- a gazdálkodó szervezet fel kívánja használni a könyvviteli rendszert a vezetői információs igények kialakításához,
- a mérleg eszköz- és forrástételeit, az eredménykimutatás bevétel- és ráfordítástételeit alátámasztó főkönyvi számlák legalább a beszámoló sorainak megfelelő mélységben kerül tagolásra
- egyes főkönyvi számlák esetében a részletező nyilvántartást a főkönyvi számlák további tagolásával, más főkönyvi számlák esetében az analitikus nyilvántartás vezetésével biztosítja a Társaság
- a 6. és 7. számlaosztály a közvetlen és közvetett költségek elkülönítésére alkalmazásra nem kerül alkalmazásra.

VII.5. FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁSOK

VII.5.1. Főkönyvi könyvelés

A főkönyvi könyvelés az eszközökben és forrásokban 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.

A főkönyvi könyvelés kialakítása, karbantartása és működtetése a számviteli rendért felelős személy hatásköre.

A főkönyvi könyvelés alkalmazott főkönyvi számláinak megnevezését és tartalmát, valamint a leggyakoribb számlaösszefüggéseket a számlarend tartalmazza. A számlarendben került szabályozásra továbbá az egyes számlákhoz kapcsolódó bizonylati rend, és a kapcsolódó analitika, valamint az analitika és a főkönyv kapcsolatai is.

VII.5.2. Részletező (analitikus) 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 logikailag zárt rendszerének kialakítása, karbantartása és működtetése a számviteli rendért felelős személy hatásköre és felelőssége.

A Társaság saját vagyonától elkülönített nyilvántartást vezet a rábízott állami, és a vagyonkezelte vagyonról, olyan módon, hogy az elkülönített nyilvántartásnak tételesen tartalmaznia kell ezen eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékét, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegét és az értékben bekövetkezett egyéb változásokat.

VII.5.3. Analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak összhangja a munkafolyamat kialakítása által biztosított, az egyezőség ellenőrzésére a mérlegkészítés során minden esetben sor kerül.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak egyezőségét a zárt rendszerű adatfeldolgozás biztosítja.

VII.6. KIEMELT SZÁMVITELI TEENDŐK, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

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, azt megelőzően kell végrehajtani.

Társaságunknál a kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Számviteli teendő	Határidő
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor, de legalább negyedévente
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	havonta és a kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor

Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor
Céltartalék képzés és megszüntetés	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál
Önrevízió és adóhatósági ellenőrzés megállapításainak elszámolása	a megállapítás évében, legkésőbb a fordulónapon
A tárgyévét érintő, a mérlegkészítés időszakában ismertté vált tételek elszámolása*	évente a mérlegfordulónapjára vonatkozóan
Mérlegen kívüli tételek számba vétele	felmerüléskor és a mérlegfordulónapon

* A tárgyévben elszámolt adóhatósági ellenőrzési megállapítások adóhatósági általi módosítását is a tárgyévben kell elszámolni, ha a módosításra a mérlegkészítés időpontjáig sor került.

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

A mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli tétel: olyan, szerződés alapján fennálló mérlegen kívüli [függő vagy biztos (jövőbeni)] kötelezettség, illetve követelés], amely pénzeszköz vagy egyéb eszköz átadására, illetve átvételére vonatkozik, a mérleg fordulónapján már fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése egy jövőbeni esemény bekövetkezésétől vagy a szerződés teljesítésétől függ.

A függő követelések és kötelezettségek olyan, szerződés alapján már fennálló követelések és kötelezettségek, amelyek egy jövőbeli feltétel bekövetkezésekor válnak a mérlegben is kimutatható tétellé. Ilyenek a kapott és az adott kezesség, garancia, jótállás, a váltó visszakereseti igény és kötelezettség, az opciós jog és a kiírt opció miatti kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettségek, a végkielégítés és a korhatár előtti ellátás miatti kötelezettség stb.

A biztos jövőbeni követelések és kötelezettségek olyan, szerződés alapján már fennálló követelések és kötelezettségek, amelyek a szerződésben rögzített jövőbeli határidő bekövetkezésekor válnak mérlegben is kimutatható tétellé. Ilyenek alapvetően a származékos ügyletekből adódó mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek.

Ezeket a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban – ellenszámlával szemben – kell nyilvántartásba venni a felmerüléskor a szerződés, megállapodás, jogszabály szerinti értéken, vagy névértéken és mindaddig itt kell kimutatni, amíg azok meg nem szűnnek, mert a szerződés szerinti feltétel, illetve határidő bekövetkezik és azok mérlegtételekké válnak vagy a szerződés megszűnik.

A mérlegen kívüli tételek a rájuk vonatkozó bizonylatokkal (szerződések, a jog érvényesítését igazoló dokumentumok stb.) való egyeztetés útján leltározandók.

A mérlegen kívüli tételeket az éves beszámoló kiegészítő mellékletében is be kell mutatni, így azokról az év végi zárlat keretében összesítést kell készíteni jogcímenként a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásuk alapján.

VIII. A MÉRLEG TAGOLÁSA, TARTALMA ÉS KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK

ESZKÖZÖK

Eszköz: a Társaság vagyona a vagyontárgyak rendeltetése, a Társaság működésében betöltött szerepe, megjelenése szerinti csoportosításban.

A mérlegben eszközként kell kimutatni a Társaság rendelkezésére, használatára bocsátott, a Társaság működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket - a bérbe vett eszközök kivételével -, függetlenül attól, hogy azok tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után kerül át a Társasághoz, továbbá az aktív időbeli elhatárolásokat.

A Társaság vagyonkezelő is, ezért a vagyonkezelői szerződésben meghatározott értéken mutatja ki mérlegében az eszközök között a törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket is. Ezen eszközöket a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – külön be kell mutatni, az érvényes vagyonkezelői szerződés alapján

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is. Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé sorolni.

Az eszközöket – a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé – rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni. A rendeltetés, használat szerinti minősítés szempontja, hogy az adott eszköz tartósan vagy nem tartósan szolgálja a társaság működését. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Befektetett eszközök

Társaságunknál az alapítás-átszervezés aktivált értékét a Számviteli törvény 25. § (3) figyelembevételével a tárgyévi költségek között számoljuk el.

Társaságunknál a kísérleti fejlesztés aktivált értékét a tárgyévi költségek között számoljuk el.

Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok. Saját előállításban vagyoni értékű jog nem keletkezik.

Szellemi termékek közé sorolandók: az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, a használati minta, a formatervezési minta, a védjegy, a földrajzi árujelző, a kereskedelmi név, a szerzői jogvédelemben részesülő művek és szomszédos jogok, így különösen a számítógépbe be nem épített szoftver termékek, a műszaki tervek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált

javak közül a know-how és gyártási eljárásfüggetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a Társaság állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

Ha Társaság egy szoftver tulajdonjogát nem szerzi meg, csak a használati jogát, azaz a licenszt, akkor annak a bekerülési értéke vagyoni értékű jog lesz, ha a szoftver tulajdonjogát is megszerzi, akkor a szoftver szellemi terméknek minősül.

Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni az üzletág (ideértve az üzlethálózatot és a telephelyet is) vásárlása esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét, az üzletág vásárlásáért kifizetett ellenértéknek az átvett eszközök piaci értéke és az átvállalt kötelezettségek számviteli törvény szerinti értékeléssel meghatározott értéke különbözetét meghaladó értékében. Üzleti vagy cégértéknek minősül továbbá a beolvadáskor, összeolvadáskor megszűnő Társaságban lévő részesedés értékének a megszűnő Társaság ártértékelt eszközei és kötelezettségei piaci értéke különbözetének befektetés (részesedés) arányos összegét meghaladó része is az átalakulással létrejövő jogutódnál, feltéve, hogy a részesedés korábbi bekerülési értékét a jövedelemtermelőképeség módszerével határozták meg.

A tőzsdén jegyzett cégek részvényeinek vásárlásakor a piaci érték a tőzsdei árfolyam. Tőzsdén kívüli cégek részvényeinek, üzletrészeinek vásárlásakor „piaci értéként” a részesedések saját tőke értékét kell figyelembe venni.

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbszet mutatható ki.

Társaságunknál az immateriális javakkal kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget nem alkalmazzuk.

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket, tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a Társaság tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a Társaság állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, építményi jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközműfejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a Társaság tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a Társaság tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a Társasági tevékenységet.

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

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

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak az eszközök - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

Társaságunknál a tárgyi eszközeinkkel kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget nem alkalmazzuk.

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részsesedés, értékpapír, adott kölcsön, ez utóbbiba beleértve tartós bankbetétet is) kell kimutatni, amelyeket a Társaság azzal a céllal fektetett be más Társaságnál, adott át más Társaságnak, 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.

Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítéseként a tartós részsesedések - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbséget mutatható ki.

Társaságunknál a befektetett pénzügyi eszközeinkkel kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget nem alkalmazzuk.

Társaságunk nem tartozik a GloBE törvény hatálya alá.

Forgóeszközök

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

A készletek a Társaság tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

- o amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árak, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- o 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), ideértve a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan befejezetlen termelést, befejezetlen szolgáltatást, félkész vagy készterméket is a hozzákapcsolódó árbevétel elszámolásáig; A szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan saját termelésű készlet a mérlegben nem mutatható ki. Kivételt képez ez alól az az eset, ha a szerződés elszámolási egységének tárgya nagy tömegben, sorozatban előállított termék és a Társaság úgy dönt, hogy nem alkalmazza a szerződés elszámolási egységére vonatkozó szabályrendszert.
- o amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A szerződés elszámolási egysége:

a) jogilag – a szerződés felek által meghatározott tárgya alapján – egy egységet képező – a megrendelővel kötött, a megrendelő által meghatározott jellemzőkkel rendelkező termék vagy szolgáltatás létrehozására és értékesítésére vonatkozó – szerződés egésze (a szerződés összes részteljesítése, összes teljesítési kötelme együttesen, függetlenül attól, hogy a szerződés egy vagy több részteljesítést, teljesítési kötelmet tartalmaz); A szerződések egy csoportját egyetlen elszámolási egységként kell kezelni, ha a módosításban meghatározott feltételek együttesen teljesülnek, beleértve azt is, hogy a csoportba tartozó minden egyes szerződést ugyanazon megrendelővel, vagy megrendelőkkel kötik.

b) az ugyanazzal a megrendelővel kötött szerződések egy csoportja, amennyiben:

ba) a szerződések csoportjának feltételeit egyetlen csomagban tárgyalják,

bb) a szerződések egymással annyira szoros kapcsolatban állnak, hogy valójában egy közös nyereséghányaddal rendelkező egyetlen projekt részeit képezik, és

bc) a szerződések egyidejűleg, vagy egymást szorosan követően valósulnak meg.

Egy szerződés akkor felel meg a szerződés elszámolási egysége fogalmának, ha a vevő határozza meg a termék vagy szolgáltatás meghatározó jellemzőit.

A nagy tömegben, sorozatban előállított termékek esetében a szerződés elszámolási egységére vonatkozó szabályrendszert nem alkalmazzuk.

A készletek között kell kimutatni továbbá

- o használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a Társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- o a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a Társasági tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
- o azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak

- azokat az eszközöket, amelyeket értékesítési céllal szereztek be, állítottak elő, de a Társaság az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett (ezek a használatba vétel időpontjától készletek).

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

Követelések azok a különféle szállítási, Társasági, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (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.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden, a Társaság által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a pénzkölcsönök közé.

A követelés között külön soron kell kimutatni kapcsolt Társasággal szemben, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő Társasággal szemben és egyéb részesedési viszonyban lévő Társasággal szembeni követeléseket.

Követelések kapcsolt Társasággal szemben mérlegtétel azokat a tartós kölcsönök nem minősülő követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt Társaság.

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő Társasággal szemben mérlegtétel azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós Társaságban olyan részesedéssel bír, amelynek célja az említett Társasággal való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a Társaságnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja és a követelés nem tartozik a tartósan adott pénzkölcsönök közé.

Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő Társasággal szemben mérlegtétel azokat a tartós kölcsönök nem minősülő követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn.

Váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni.

Egyéb követelésként kell kimutatni többek között a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Egyéb követelésként kell kimutatni - a nem részesedési viszonyban lévő Társaságok között létrejött - valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Egyéb követelésként kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni valamennyi követelést ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és

egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket, a Társaság (forgalmazó) által a koncessziós társaság helyett visszafizetett visszaváltási díjból származó követeléseket is.

A követelések között kell a mérlegben önálló tételként kimutatni a követelések értékelési különbözetét, valamint a származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete címén a pénzügyi instrumentumok valós értéken történő értékelése esetén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos ügyletek pozitív valós értékét (jövőben várható - nyereségjellegű - eredményét).

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

Részesedés kapcsolt Társaságban mérlegtételnél a kapcsolt Társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

Jelentős tulajdoni részesedés a más Társaságok tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett Társasággal való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a Társaságnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja, ha az forgatási célból, különösen árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetés, és nem tartozik a kapcsolt Társaságban lévő részesedések közé.

Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a fenti részesedések közé.

Saját részvények, saját üzletrészek a Társaság által visszavásárolt (megszerzett) tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések. A visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések között kell kimutatni a Társaság által ellenérték (visszaváltási érték) fejében megszerzett visszaváltható részvényeket is a megszerzéstől az alaptőke kötelező leszállításának cégbírósági bejegyzéséig.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között azokat az értékpapírokat kell kimutatni, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.

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

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, ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, akkor a különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és

kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbözet realizálása bizonytalan.

A kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget aktív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki.

A Számviteli törvény szerint a kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó - elszámolt értékvesztéssel csökkentett - különbözet elhatárolására vonatkozó választási lehetőség tekintetében azonosan kell eljárni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a származékos ügyletekhez kapcsolódóan (figyelembe véve azt, hogy a valós értéken történő értékelést nem alkalmazzák)

a) a származékos ügyletek bekerülési (beszerzési) értékét, azaz az ügylet kötése érdekében felmerült költségek (ügynöki díjak, jutalékok, opciós díjak) összegét az ügylet zárásáig;

b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetében az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügyletre járó kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;

c) a mérleg fordulónapjáig le nem zárt, származékos ügyletnek minősülő, valós érték fedezeti célú, elszámolási határidős ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet várható nyereségének (valós értékének, belső értékének) az ügyletkezhez kapcsolódó aktív időbeli elhatárolásokkal csökkentett, passzív időbeli elhatárolásokkal növelt együttes összege figyelembevételével fennálló nyereségjellegű összeget, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig (a hatékony fedezet erejéig);

d) az alapügyletnél korábban lezárult cash-flow fedezeti ügylet realizált veszteségéből a később lezáruló alapügylet várható nyereségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részt (a hatékony fedezetet),

e) a már lezárult alapügyletet követően, később lezáruló cash-flow fedezeti ügylet várható nyereségének (belső értékének) az alapügylet realizált veszteségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részét (a hatékony fedezetet).

Aktív időbeli elhatárolásként kell továbbá kimutatnia kötelezettségekkel szemben, az eszköz vagy kötelezettség bekerülésével járó, biztos elkötelezettséget jelentő vagy előre jelzett alapügyletet fedező cash-flow fedezeti ügylet realizált hatékony eredményének, valamint a fenti d)-e) pontban elhatárolt eredményének az alapügylet zárásakor bekerülő kötelezettség értékét módosító tételként való elszámolása miatt a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbözetet, ha a visszafizetendő összeg a nagyobb. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben.

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 egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezettberuházáshoz, vagyoni értékű jog beszerzéséhez, forgóeszköz finanszírozáshoz kapcsolódó külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások mérlegfordulónapi ártértékeléséből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével szemben (nem realizált árfolyamveszteséggént). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).

A devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből keletkezett, árfolyamnyereséggel nem ellentételezett árfolyamveszteséget nem számoljuk el halasztott ráfordításként.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbe vevő által visszaszolgáltatott értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbe vevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét - az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül - kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a hitel, a kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségeket, beleértve a hitel, a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és folyósítási jutalékot, amennyiben azokat nem a bekerülési érték részeként számolják el. A hitelfelvételhez kapcsolódó költségek elhatárolt összegét a hitel, a kölcsön futamideje alatt időarányosan, de legkésőbb a hitel, a kölcsön teljes összegének visszafizetésekor kell megszüntetni.

Társaságunk a hitelfelvétellel kapcsolatban felmerült közvetlen költségeket, amennyiben azok a bekerülési értékben nem vehetők figyelembe nem határolja el, hanem a felmerüléskor költségként számolja el.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló, költség, ráfordítás ellentételezésére szolgáló támogatások, valamint a rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó, fejlesztési célú támogatások várható, - a már felmerült költségekkel (ráfordításokkal) arányos - még el nem számolt

összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a Társaság bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás meghíúsulásakor kell megszüntetni. Ha a várható támogatásként elszámolt összeg nem egyezik meg a ténylegesen megkapott összeggel, akkor nem kell önrevíziót végrehajtani azon üzleti évre, ahol a várható támogatás bevételként elszámolásra került, így a tényleges támogatás elszámolásának üzleti éve eredményét fogja módosítani a különbözet.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni az árbevétel növelésével szemben a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen a teljesítési fok arányában elszámolt nettó árbevételt.

Nem kell ezt az időbeli elhatárolási szabályt alkalmazni, ha a szerződés elszámolási egységének tárgya terméknek nagy tömegben, sorozatban történő legyártása és a Társaság úgy dönt, hogy nem alkalmazza a szerződés elszámolási egységére vonatkozó szabályrendszert.

A nagy tömegben sorozatban gyártott termékek esetében a szerződés elszámolási egységére vonatkozó szabályrendszert nem alkalmazzuk.

Az üzemeltetőnek jogszabályi rendelkezés alapján térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét halasztott ráfordításként elszámoljuk.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, értékesítéskor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.

FORRÁSOK

A mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőkeként – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos bocsátott a Társaság rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos az adózott eredményből hagyott a Társaságnál, továbbá az olyan tőkeösszeget, amelyet a tulajdonostól eltérő harmadik fél jogszabály alapján véglegesen juttat a Társaság saját tőkéjének valamely elemébe. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát 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 adózott eredményéből tevődik össze.

Jegyzett tőke részvénytársaságnál, korlátolt felelősségű társaságnál, egyéb Társaságnál a tulajdonosok, tagok, alapítók által teljesített, teljesítendő, pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások összege.

A Társaságnál az alaptőke, a törzstőke, az alapítói vagyon, a vagyoni betét – tőkebevonással, illetve tőkekivonással vagy jegyzett tőkén felüli vagyonnal szemben

megvalósuló -felemelése, illetve leszállítása (ideértve a visszavásárolt saját részvény, üzletrész bevonását is) miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni. A jegyzett tőke változást annak hatálybalépése napján (változás napján) kell könyvelni, ha az eltér a tőkeváltozás cégbíróági bejegyzésének napjától.

A jegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott, a tulajdonosok által tartósan rendelkezésre bocsátott - ténylegesen átadott - tőke.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíróágon bejegyzett tőkének a tulajdonosok által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét.

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- o részvénytársaságnál a részvények kibocsátáskori, ideértve a tőkeemeléskori (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbözetet,
- o a tulajdonosok által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- o a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- o a szövetkezeti üzletrész-bevonás miatt képzett fel nem osztható vagyon összegét,
- o a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- o a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

Az első két jogcímen történő növekedés (a jegyzési érték és a névérték közötti különbözet miatti tőketartalék növekedés) csak akkor mutatható ki, ha azt a tulajdonosok pénzben, illetve más eszköz formájában ténylegesen rendelkezésre bocsátották.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- o a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- o a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- o a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - tőketartalék-kivonás összegét,
- o a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- o a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

A tőketartalék jegyzett tőkével szembeni növekedésének és csökkenésének elszámolására a jegyzett tőke változás cégbíróági bejegyzésének napjával kerül sor, illetve, ha a változás a bejegyzés napjától eltérő időpontban hatályosul, akkor az elszámolásra ez utóbbi változás időpontjával kerül sor.

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- o az előző üzleti év(ek) adózott eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- o a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,

- o a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékokat, lekötött tartalékokat,

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- o a Társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- o az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- o a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét,
- o a lekötött tartalékban kimutatott és onnan az eredménytartalékba átvezetett azon pótbefizetés összegét, amelyből származó követeléséről a Társaság tulajdonosa (tagja) lemond, a lemondás időpontjával,
- o az osztalék miatti kötelezettség elengedett összegét, ha a jóváhagyott osztalékból származó követelését a Társaság tulajdonosa (tagja) elengedi, az elengedés időpontjával,
- o a visszavásárolt és bevont saját részvény, saját üzletrész, visszaváltható részvény névértéke és könyv szerinti értéke közötti különbözetet, ha a névérték a nagyobb.
- o az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- o a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- o az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- o az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény kamatára (ide értve az azt terhelő adót is) felhasznált összeget
- o a Társaság tulajdonosánál (tagjánál) a Társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- o a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét,
- o a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét,
- o a jegyzett, de be nem fizetett tőke teljesítéseként átvezetett összeget
- o a visszavásárolt és bevont saját részvény, saját üzletrész, visszaváltható részvény névértéke és könyv szerinti értéke közötti különbözetet, ha a könyv szerinti érték a nagyobb.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (adózott eredményét) az eredménytartalékokat növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

A lekötött tartalék a tőketartalékból, az eredménytartalékból, illetve bizonyos esetben a jegyzett tőkéből lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

A tőketartalékból kell lekötönni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- o szövetkezetnél a fel nem osztható vagyon értékét,
- o a más jogszabály szerint vagy a Társaság saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékokat,

- o a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

Az eredménytartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- o a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti értékét,
- o a halasztott adókövetelés mérleg szerinti értékét,
- o az alapítás-áttszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- o a devizatartozások elhatárolt nem realizált árfolyamvesztesége és a hozzákapcsolódó céltartalék különbözetének összegét,
- o a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
- o a Társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,
- o más jogszabály szerint vagy a Társaság saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékot.

Lekötött tartalékként kell kimutatni a Társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik.

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

Amennyiben jogszabály rendelkezése alapján a Társaság jegyzett tőkéjét a lekötött tartalék javára - az alaptőke terhére képzett tartalékként - szállították le, akkor a tőkeleszállítás cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával a tőkeleszállítás összegét a lekötött tartalékba kell átvezetni.

A lekötött tartalék növekedéseként, illetve csökkenéseként kell kimutatni a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a külön jogszabály alapján a lekötött tartalékkal szemben átvett, illetve átadott pénzeszközök, egyéb eszközök értékét. A külön jogszabály alapján átvett lekötött tartalék feloldását - a külön jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

A Társaságnál a lekötött tartalékban kimutatott pótbefizetés összegét az eredménytartalék javára kell átvezetni, amennyiben a gazdasági társaság tulajdonosa (tagja) a pótbefizetésből származó követeléséről lemond, a lemondás időpontjával.

A lekötött tartalékban kell kimutatni az adófizetési kötelezettség elszámolásáig az átalakulással közvetlenül összefüggően keletkező, a jogutódot terhelő adófizetési kötelezettségekre annak vagyonmérlegében elkülönített összeget, ha arra más módon nem képeztek fedezetet.

Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

- o a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékaként, továbbá
- o a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékaként.

Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

Osztalékelőlegként - a más jogszabályban előírt egyéb feltételek mellett - csak akkor fizethető ki a közbenső mérlegben kimutatott adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett - a közbenső mérlegben kimutatott - saját tőke összege az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha

- o a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében, vagy
- o a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében)

kimutatott tőketartalék, valamint az – osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként, illetve osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék arra fedezetet nyújt és a tőkeemelést követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

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 amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. Ideértendők különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettség, a függő kötelezettség, a biztos (jövőbeni) kötelezettség, a korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettség, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteség.

Az adózás előtti eredmény terhére - 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, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A jövőbeni költségekre nem képezünk céltartalékot akkor sem, ha azok összege jelentős.

A devizakötelezettségek árfolyamveszteségéhez kapcsolódó halasztott ráfordítás alkalmazása esetén a számviteli törvény céltartalékot kell képezni az időbelileg elhatárolt nem realizált árfolyamveszteségnek a devizatartozás (hitel-, illetve kötvénytartozás) már eltelt futamideje és a figyelembe vehető futamideje arányában. A fenti arány számításakor a nevezőben a figyelembe vehető futamidő nem lehet hosszabb, mint a tartozás teljes futamideje, illetve a tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog – amortizációnál figyelembe vett – várható élettartama, ha az rövidebb, mint a devizatartozás teljes futamideje.

A figyelembe vett futamidő megegyezik a törvény által megengedett maximális időtartammal.

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

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.

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

A jövőbeni költségekre történő céltartalék becsült összegének meghatározásakor – a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált ténylegesen felmerült tételeket nem vesszük figyelembe.

Kötelezettségek azok a szállítási, Társasági, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyi kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a Társaság, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzügyi szolgáltatáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

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.

Rövid lejáratú kötelezettség 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.

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

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettséget.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell továbbá kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó)

által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget (a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával), valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettséget.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a halasztott adókötelezettséget is.

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- o a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevétele, bevételét képezi,
- o a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- o mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a Társasággal szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- o a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

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.

Passzív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni – a Társaság számviteli politikában rögzített döntése szerint – 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 arra olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására az értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.

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 veszteség jellegű különbözetet nem mutatjuk ki passzív időbeli elhatárolásként.

A kamatozó értékpapír névértéke és bekerülési értéke közötti különbözet elhatárolására vonatkozó választási lehetőség tekintetében a Társaságnak azonosan kell eljárnia.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni az árbevétel csökkentésével szemben a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét. Nem kell ezt az időbeli elhatárolási szabályt alkalmazni, ha a szerződés elszámolási egységének

tárgya terméknek nagy tömegben, sorozatban történő legyártása és a Társaság úgy dönt, hogy nem alkalmazza a szerződés elszámolási egységére vonatkozó szabályrendszert.

A nagy tömegben, sorozatban gyártott termékek esetében a szerződés elszámolási egységére vonatkozó szabályrendszert nem alkalmazzuk.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

- o fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- o elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- o térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

Ezeket az időbeli elhatárolásokat az eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. A fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt abban az esetben is meg kell szüntetni, ha visszafizetendő a támogatás. Ez utóbbi esetben a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor kell az időbeli elhatárolást megszüntetni.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a befektetett eszköz tartós használati, építményi, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Ez utóbbit a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a keletkezését (az üzletág, a telephely, az üzlethálózat vásárlását) követő legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben a Társaság a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a keletkezését (az üzletág, a telephely, az üzlethálózat vásárlását) követő 10 év alatt írjuk le.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a származékos ügyletekhez kapcsolódóan (figyelembe véve, hogy a valós értéken történő értékelés nem alkalmazzák)

a) a származékos ügyletek esetén az ügylet kiírásából eredő bevételek összegét az ügylet zárásáig (a kiírt opcióért kapott opciós díjat);

b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra eső, fizetendő kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;

c) valamennyi, származékos ügyleteknek minősülő, fedezeti vagy nem fedezeti célú határidős, opciós és swap ügyletvárható veszteségének (fordulónapi valós értékének vagy belső értékének) az ügyletkezhez kapcsolódóan elszámolt passzív időbeli elhatárolásokkal csökkentett, aktív időbeli elhatárolásokkal növelt együttes összege figyelembevételével fennálló veszteségjellegű összeget, azon cash-flow fedezeti ügyletek hatékony része kivételével, amelyekre a fedezeti elszámolást alkalmazzák vagy amelyekre a fedezeti elszámolást meg kellett szüntetni, mert a fedezeti ügylet már nem felel meg a fedezeti elszámolás feltételeinek, de amelyek esetében a fedezett alapügylet várhatóan bekövetkezik. Az elhatárolt összeget jellegétől függően a fizetendő (fizetett) kamatokkal

és kamatjellegű ráfordításokkal, vagy a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kell elszámolni.;

d) az alapügyletnél korábban lezárult cash-flow fedezeti ügylet realizált nyereségéből a később lezáruló alapügylet várható veszteségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részt (a hatékony fedezetet);

e) a már lezárult alapügyletet követően, később lezáruló cash-flow fedezeti ügylet várható veszteségének (belső értékének) az alapügylet realizált nyereségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részét (a hatékony fedezetet).

Passzív időbeli elhatárolásként kell továbbá kimutatni a kötelezettségekkel szemben, az eszköz vagy kötelezettség bekerülésével járó, biztos elkötelezettséget jelentő vagy előrejelzett alapügyletet fedező cash-flow fedezeti ügylet realizált hatékony eredményének, valamint a fenti d)-e) pontban elhatárolt eredményének az alapügylet zárásakor bekerülő kötelezettség értékét módosító tételként való elszámolása miatt a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbözetet, ha a visszafizetendő összeg a kisebb. Az így kimutatott passzív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a Társasági tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbséget jelentősnek tekintjük az alábbiak szerint:

Kategória		Eltérés	
		Százalék	Érték (E Ft)
I.	Immateriális javak	20 %	
II.	Tárgyi eszközök	20 %	
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	20 %	
IV.	Készletek	20 %	
V.	Követelések	20 %	
VI.	Értékpapírok	20 %	
VII.	Pénzeszközök	20 %	
VIII.	Részesedések	20 %	

A fenti százalékos mértéket a könyv szerinti értékre vetítve határozzuk meg.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározására alkalmazott módszer és a devizás értékelés további szabályozását a Társaság Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

IX. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

Az eszközök és források értékelésére vonatkozó számvitel-politikai döntések gyakorlati végrehajtásának szabályozását az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata tartalmazza.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az értékhelyesbítések nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben. A kiegészítő mellékletben ismertetni kell a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveit és módszereit.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. Amennyiben a könyvvizsgálat nem kötelező, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.

X. VALÓS ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKELÉS

A Társaság a valós értéken történő értékelést további külön döntésig nem kívánja alkalmazni.

XI. A MÉRLEGTÉTELEK ALÁTÁMASZTÁSA LETÁRRAL

A Társaságnál a mérlegtételek leltárral való alátámasztásának szabályozását a Társaság Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata tartalmazza.

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

XII. AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

A Társaság amortizációs politikáját, a hasznos élettartam, a maradványérték, az értékcsökkenés részletes szabályozását a Társaság Eszközök és Források Értékelési Szabályzata tartalmazza.

A vagyonnekelt vagyonelemekre ugyanazokat az amortizációs szabályokat alkalmazza a Társaság, mint a saját tulajdonú eszközök esetében.

Az értékcsökkenés elszámolás – függetlenül attól, hogy terv szerinti vagy terven felüli értékcsökkenés elszámolása válik szükségessé – az eredmény terhére a visszapótlási kötelezettség elszámolás mellett történik. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 27. § (8) és (9) bekezdéseiben foglaltak alapján a Vtv. erejénél fogva a visszapótlási kötelezettsége teljesítése alól teljes mértékben mentesül a Vagyonkezelő, amelyet elengedett kötelezettségként szükséges könyvelnie, ilyen módon a nyilvántartásokból kivezetnie.

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

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott Társasági tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

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

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál figyelembe lehet venni az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat (az üzembe helyezés utáni kamatot, a devizahitelek árfolyamveszteségét), az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek – az adott Társasági tevékenységre jellemző körülmények alapján számított – várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál a számviteli törvény az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat (az üzembe helyezés utáni kamatot, a devizahitelek árfolyamveszteségét) nem határoljuk el.

A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-áttszervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-áttszervezés aktivált értékét 5 év alatt írjuk le.

Az üzleti vagy cégértéket 10 év alatt írjuk le, amennyiben hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- o az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke (piaci értéken alapuló terven felüli leírás);
- o az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a Társasági tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- o a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- o a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.
- o az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Ha vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz piaci értéke meghaladja a terv szerinti értékcsökkenéssel meghatározott nettó értéket, akkor a piaci értéken alapuló terven felüli leírást vissza kell írni.

XIII. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA, TAGOLÁSA

Az eredménykimutatás a Társaság tárgyévi adózott eredményének levezetését - az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) adózott eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten - tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a adózott eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

Az üzleti év adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye (a továbbiakban együtt: adózás előtti eredmény) adófizetési kötelezettség levonásával csökkentett összegében kell meghatározni.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye - a Társaság döntésétől függően - kétféle módon állapítható meg (egyedi és konszolidált beszámolónál egyaránt):

- o az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (össz költség eljárással);

- az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és az értékesítés közvetlen költségei, az értékesítés közvetett költségei különbözetének, valamint az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások különbözetének összevont értékeként (forgalmi költség eljárással).

Az üzemi (üzleti) tevékenységre vonatkozó eredménymegállapítás fenti két módjának tagolását a számviteli törvény melléklete tartalmazza. A Társaság a két változat közül választhat. Amennyiben azonban a Társaság az egyik üzleti évben összköltség eljárással, a másik évben forgalmi költség eljárással, illetve fordítva készíti az eredménykimutatást, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai összehasonlíthatók legyenek. Egyik eljárásról (változatról) a másikra való áttérésről a kiegészítő mellékletben tájékoztatást kell adni és az áttérést indokolni kell.

Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Az eredménykimutatás számviteli törvény mellékletében megadott tételeinek további tagolása megengedett, amennyiben az egyes tételek további részletezése az eredmény valós értéke kialakulásának megismeréséhez, alátámasztásához ez szükséges. Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének e törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedi le.

A számviteli törvény mellékletében megadott eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett bevétel-, illetve ráfordításcsoporton belül összevonhatók, ha

- azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,
- azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését,
- az összevont tételek és az összevonás indoka a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Nem kell az eredménykimutatásban feltüntetni azon arab számmal jelzett tételeket, amelyeknél sem az előző üzleti évre, sem a tárgyévre vonatkozóan adat nem szerepel.

Az eredménykimutatás tételeinek tartalma

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, továbbá a befektetett eszközök használati, építményi, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott ellenértékét.

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számviteli bizonylatban - a konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - adott engedmény összegét.

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;

- o a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő- számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó- értékét;
- o az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, számviteli bizonylatban rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi megghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- o a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik);;
- o ha a Társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek növekedésével szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a kisebb;
- o azt az összeget, amellyel a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban elszámolt árbevétel meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összegét.
- o az újrahasználható termék és az önkéntes visszaváltási díjas termék után a helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített, visszafizetett visszaváltási díj összegét (a helyesbítés a visszafizetés időpontjára vonatkozik).

Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni:

- o a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árat növelő korrekciók helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- o ha a Társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak növekedésével szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a nagyobb;
- o azt az összeget, amellyel a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összege meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban elszámolt árbevételt,

Teljesítési foknak kell tekinteni az árbevétel elszámolására vonatkozó fenti szabályok alkalmazásában a tényleges teljesítésnek a szerződés elszámolási egységére meghatározott mértékét, amely a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított aránya. A teljesítési fok a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező termék, létesítmény előállításának, szolgáltatás nyújtásának, tevékenység elvégzésének jellegétől, körülményeitől, a szerződésben foglalt további feltételeitől függően az alábbi módokon határozható meg:

- a) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyat képező termék, létesítmény előállítása, szolgáltatás nyújtása, tevékenység végzése során már elvégzett munkák felmerült költségeinek a szerződés, szerződés-csoport teljesítéséhez szükséges összes munka becsült költségeihez viszonyított arányában,
- b) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyat képező termék, létesítmény előállítása, szolgáltatás nyújtása, tevékenység végzése során már felmerült munkaóráknak a szerződés, szerződés-csoport teljesítéséhez szükséges összes becsült munkaóra igényéhez viszonyított arányában,
- c) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyat képező adott termék, létesítmény előállításának, szolgáltatás nyújtásának, tevékenység elvégzésének fokozatait jól jellemző egyéb fizikailag mérhető egység már elvégzett munkák során felmerült mennyiségének a szerződés, szerződés-csoport teljesítéséhez szükséges összes mennyiségéhez viszonyított arányában,
- d) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyat képező adott termék, létesítmény előállításának, adott szolgáltatás nyújtásának, adott tevékenység elvégzésének fokozatait, fizikailag mérhető részeit is tartalmazó, illetve ezek megállapíthatóságát biztosító műszaki vagy gazdasági jellegű leírásában (belső szabályzatban), általános szerződési feltételben, illetve a konkrét egyedi szerződésben meghatározott paraméterek, feltételek teljesülése (ideértve azt az esetet is, ha a szerződés szerint ez utóbbit a megrendelő visszaigazolásával kell alátámasztani) alapján, az elvégzett munka egyedi vizsgálata útján felmért, százalékos formában kifejezett teljesítési fokban,
- e) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyat képező adott termék, létesítmény előállítását, adott szolgáltatás nyújtását adott tevékenység elvégzését jelentő összmunka egy fizikai részének dokumentumokkal alátámasztott teljesítése alapján meghatározott arányban.

Nem kell a szerződés elszámolási egységével összefüggésben az árbevétel csökkentésére, illetve növelésére vonatkozó fenti szabályt alkalmazni, ha a szerződés elszámolási egységének tárgya terméknek nagy tömegben, sorozatban történő legyártása és a Társaság úgy dönt, hogy nem alkalmazza a szerződés elszámolási egységére vonatkozó szabályrendszert.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás számviteli törvény 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlíti ki. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő Társaságnak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő Társaságnál a belföldi Társaságnak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő Társaságnak történő közvetlen értékesítés értékét.

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevő részére történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak az értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlíti ki.

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.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját Társaságban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények továbbá a tenyészállattá

átminősített növendékállatok, valamint a számviteli törvény szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve azok értékvesztését is).

Saját termelésű készletek állományváltozásaként a saját termelésű készletek üzleti év végi záróállományának és az üzleti év elejei nyitóállományának különbözetét kell figyelembe venni.

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni a készletek és a forgóeszközök közötti követelések értékvesztésének, továbbá a terven felüli leírásoknak a visszaírt összegeit, valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi meghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt tárgyi eszközök, immateriális eszközök visszavételkori értékét.

Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét.

Az egyéb bevételek között kell továbbá elszámolni a következőket

a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket, továbbá a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,

b) a behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget,

c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,

d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,

ha a fenti tétel a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a c) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént, vagy a támogatások várható, még el nem számolt összegével kapcsolatban a Társaság bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni;

e) céltartalék felhasználását (csökkenését, megszűnését);

f) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig – a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően – igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét, ideértve azt az esetet is, ha a

támogatások várható, még el nem számolt összegével kapcsolatban a Társaság bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni;

g) a forgóeszközök között kimutatott eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értéke és a könyv szerinti értéke közötti különbszet összegét, a követelés átruházásakor, ha az elismert érték a nagyobb;

h) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből, kötelezettség teljesítéseként vagy csereszerződés keretében, illetve tőkeleszállításkor kiadandó vagyonként történő átadásából (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva) származó bevétel (eladási ár, csereszerződés szerinti érték, kötelezettség teljesítéseként, illetve a kiadandó vagyonként beszámított érték áfa nélküli összege) és a könyv szerinti érték közötti különbszet összegét, az értékesítéskor, az átadáskor, ha az átadásból származó bevétel a nagyobb;

i) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget;

j) a követelés eredeti jogosultjánál – ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget;

k) a nyereség jellegű kerekítési különbszetet;

l) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonkezelési szerződés szerinti értékét;

m) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegét;

n) a gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbszetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a magasabb;

o) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező, illetve egyéb jogosult által elengedett kötelezettség (ide nem értve az osztalék miatti kötelezettség elengedett összegét), valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

ö) a visszafizetési kötelezettség nélkül, nem szerződés alapján, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

p) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

q) a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeget.

(r) Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

ra) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhez kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;

rb) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

rc) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

rd) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhez kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;

s) az utóbbi *r)* pont szerinti halasztott bevételek megszüntetését az eszköz bekerülési értéke arányában elszámolt, kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére szolgáló összegben;

t) üzletág átruházáskor az átadott eszközök és az átadott kötelezettségek könyv szerinti értékének különbözete, valamint az üzletágért kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összeg közötti nyereségjellegű különbözetet.

Az anyagjellegű 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.

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növekedé-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj, visszaváltási díj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (ideértve a negatív kamatot is, amely tartalmában a betét kezeléséért, a pénz őrzéséért a hitelintézetnek fizetett szolgáltatási díj, azonban ide nem értve a felvett hitel, kölcsön, kibocsátott értékpapír után fizetett kamatot), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét

növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni a visszaváltási díjas termékek bekerülési értékének részét képező visszaváltási díjat, míg az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszakapott visszaváltási díj összegével.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabérként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

Bérlétség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérlésgként és nem Társasági díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a Társaság által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek az értékcsökkenése összegét,
- az egy összegben a használatbavételkor értékcsökkenésként elszámolt összeget.

A nettó 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke - a Társaság döntésétől függően - a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

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 pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni többek között:

a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;

b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;

c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak – az üzleti évhez kapcsolódóan – adott támogatás, juttatás összegét;

d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített – az üzleti évhez kapcsolódó – befizetések összegét;

e) az államháztartás egyes alrendszerivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévire bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;

h) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;

i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékét;

j) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyonra szóló tartós követelés kezelt vagyon csökkenésével arányos, kivezetett összegét;

k) a gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a magasabb;

l) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – elengedett követelés könyv szerinti értékét;

m) a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a számviteli törvény 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;

n) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;

o) az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;

ö) a térítés nélkül átadott eszközök – a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével – nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.

p) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;

q) a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követelésként az üzleti évben leírt összegét;

r) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből, kötelezettség teljesítéseként vagy csereszerződés keretében, illetve tőkeleszállításkor kiadandó vagyonként történő

átadásából (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva) származó bevétel (eladási ár, csereszerződés szerinti érték, kötelezettség teljesítéseként, illetve a kiadandó vagyonként beszámított érték áfa nélküli összege) és a könyv szerinti érték közötti különbözet összegét, az értékesítéskor, az átadáskor, ha a könyv szerinti értéke nagyobb;

s) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;

t) a forgóeszközök között kimutatott eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelése ismert értéke (eladási ára) és könyv szerinti értéke közötti különbözetet, a követelés átruházásakor, ha a könyv szerinti érték a nagyobb;

u) a forgóeszközök közötti követelések és a készletek elszámolt értékvesztésének összegét, az immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét;

ü) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;

(v) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény – általános forgalmi adóval csökkentett – összegét is;

(w) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a Társaság által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni Társasági tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg

x) üzletág átruházáskor az átadott eszközök és az átadott kötelezettségek könyv szerinti értékének különbözete (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is), valamint az üzletágért kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összeg közötti veszteségjellegű különbözetet.

y) a Társaság által – a nem újrahasználatos termék után – a koncessziós társaságnak fizetett (fizetendő) kötelező visszaváltási díj összegét.

Az értékesítés közvetlen költségei között kell kimutatni az értékesített saját termelésű készletek és teljesített szolgáltatások közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Az értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége magában foglalja az értékesített saját termelésű készletek, a teljesített saját szolgáltatások közvetlen önköltségét.

Az értékesítés közvetett költségei között az értékesítés és forgalmazás költségét, az igazgatási költségeket és az egyéb általános költségeket kell szerepeltetni.

Az igazgatási költségek között kell kimutatni az igazgatás személyi és anyagjellegű, valamint egyéb költségeit.

Az egyéb általános költségek között kell kimutatni a működés egyéb közvetett költségeit.

A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak különbözete.

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.

A pénzügyi műveletek fenti bevétel, illetve ráfordítás kategóriáiban kell kimutatni - jellegének megfelelően - többek között:

- a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések kapcsán felmerült kamatok, osztalékok, részesedések, árfolyamnyereségek és veszteségek kapott, járó, illetve fizetett, fizetendő, realizált összegét,
- a tartós, valamint a rövid lejáratú kapott, illetve nyújtott kölcsönök, hitelek után fizetett, fizetendő, kapott, járó kamatok összegét (ide nem értve a negatív kamatot, amely tartalmában a betét kezeléséért, a pénz őrzéséért a hitelintézetnek fizetett szolgáltatási díj),
- a vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelések továbbértékesítése, törlesztése során befolyt összeg és a vételár különbözetében realizált árfolyamnyereséget vagy veszteséget,
- a tartós kölcsönök és valamennyi vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelés elengedett, behajthatatlanként leírt összegét,
- a tartós kölcsönök, a vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelések, a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések térítés nélküli átadását, átvételét, ajándékba, hagyatékként kapott, többletként fellelt összegét, hiányzó, megsemmisült összegét, az ilyen eszközökkel összefüggésben keletkezett tartozások elengedett, illetve harmadik fél által ellentételezés nélkül átvállalt összegét, azzal, hogy az ilyen címen bevételként elszámolt összegeket halasztott bevételként el kell határolni és az időbeli elhatárolást az eszköz könyv szerinti értékének arányában felmerült költségek, ráfordítások ellentételezésére, azok összegében, felmerülésének idejében lehet megszüntetni a bevételekkel szemben,
- a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések, a tartós kölcsönök, valamennyi vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelés apportba adásakor, osztalékként történő átadásakor, tőkeleszállításkor vagyonkiadásként történő átadásakor, a könyv szerinti érték és a létesítő okirat szerinti, illetve a közgyűlés által megállapított érték közötti különbözetet,
- a megszünt részesedés ellenében kapott eszközök, illetve átvett kötelezettségek beszámítási értéke (közgyűlés által megállapított értéke, létesítő okirat, vagyonmérleg, vagyonfelosztási javaslat szerinti értéke, stb.) közötti különbözetnek a kivezetett részesedés könyv szerinti értékéhez képest fennálló eltérése összegét,
- a devizaeszközök és a devizakötelezettségek átértékeléséből adódó összevont árfolyamkülönbözet, valamint a pénzügyi rendezésük kapcsán, a forgalomban realizált árfolyamkülönbözet – bekerülési értéket nem módosító – összegét,
- a származékos ügyletnek minősülő, fedezeti vagy nem fedezeti célú, határidős, opciós és swap ügyletek realizált, illetve várható eredményének a számviteli törvény szerint elszámolt összegét [a záraskori eredménybe beleértve továbbá a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközök bekerülés (beszerzés) napján valós értékre történő átértékelése miatt keletkező különbözet összegét, valamint a

származékos ügylet bekerüléséhez kapcsolódó költségek, díjbevételek időbeli elhatárolásának záraskori megszüntetését, továbbá, ha a Társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében az értékesítés nettó árbevételének módosításával szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét) is],

- a kapott, illetve fizetett opciós díjaknak az eszköz bekerülési értékében figyelembe nem vett összegét, azzal, hogy amennyiben az időbeli elhatárolásra kerül az ügylet zárásának időpontjáig, akkor az elhatárolás megszüntetésekor jelent csak tényleges bevételt vagy ráfordítást,
- a fizetési határidőn belüli pénzügyi rendezésért kapott, járó, fizetett, fizetendő utólagos engedmény összegét,
- a részesedések, az értékpapírok, a tartós kölcsönök, bankbetétek értékvesztését, és annak ráfordítást csökkentő tételként való visszaírását, stb.

Kapott (járó) osztalék és részesedéscímén a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után a mérlegfordulónapjáig kapott, ismertté vált osztalék, részesedés, kamatozó részvények utáni kamat, bizalmi vagyonkezelés során a vagyonrendelőt megillető hozam összegét lehet kimutatni.

Az adózás előtti eredmény az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredményének együttes összege.

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), a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét.

Az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség, különbözetével egyezik meg.

XIV. AZ ÜZLETI JELENTÉS TARTALMA

Az éves beszámoló készítésére kötelezett gazdálkodók készítik el az üzleti jelentést az éves beszámolóval egyidejűleg. Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, a Társaság 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 jelentést magyarul kell elkészíteni és azt a hely és a kelet feltüntetésével a Társaság képviselőjére jogosult személy köteles aláírni.

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

Az üzleti jelentésnek tartalmaznia kell:

- a Társaság üzletmenetének fejlődéséről, teljesítményéről, illetve helyzetéről átfogó, a Társaság méretével és összetettségével összhangban álló elemzést (pénzügyi teljesítménymutatókkal alátámasztva). Az elemzésnek tartalmaznia kell – a Társaság fejlődésének, teljesítményének vagy helyzetének megértéséhez szükséges mértékben – minden olyan pénzügyi és ahol szükséges, minden olyan kulcsfontosságú, nem pénzügyi jellegű teljesítménymutatót, amely lényeges az adott üzleti társaság szempontjából.
- a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményeket, különösen jelentős folyamatokat,
- a várható fejlődést (a gazdasági környezet ismert és várható fejlődése, a belső döntések várható hatása függvényében);
- a telephelyek bemutatását;
- a Társaság által folytatott foglalkoztatáspolitikát;
- a környezetvédelemnek a Társaság pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepét, a Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségét; a környezetvédelem területén történt és várható fejlesztéseket, az ezzel összefüggő támogatásokat;
- a környezetvédelem eszközei tekintetében a Társaság által alkalmazott politikát; a környezetvédelmi intézkedéseket, azok végrehajtásának alakulását.
- a pénzügyi instrumentumok hasznosítását (befektetési vagy forgatási célú minősítést, a valós értéken történő értékelés esetén az értékelés szempontjából történő besorolását, a származékos ügyletek fedezeti vagy nem fedezeti jellegét), ha az jelentős hatással van a vagyoni helyzetre,
- a kockázatkezelési politikát és a fedezeti ügylet politikát,
- az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatot (számszerűsítve is).
- a számviteli törvény 95/A. §-ában foglalt információkat (a kibocsátott részvényekről, részesedésekről, a hozzájuk kapcsolódó jogokról, a befektetőkről, a vezető tisztségviselőkről és hatáskörükről, a lényeges megállapodásokról stb.), ha a Társaság szavazati jogot megtestesítő értékpapírjainak (kibocsátott részesedéseinek) tőzsdei kereskedelme engedélyezett az Európai Unió valamely tagállamának elismert (szabályozott) piacán (tőzsdén);
- ahol szükséges, hivatkozni kell és további magyarázatokat kell adni az éves beszámolóban szereplő adatokra.

XV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatálybalépés

Jelen számviteli politikában nem szabályozott kérdésekben a Számviteli törvény és a hozzá kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni.

Jelen számviteli politikát a Társaság Ügyvezetője jóváhagyta.

A Számviteli politika későbbi módosítása

A Társaság jelen számviteli politikájának rendelkezései érvényesen csak írásban, a módosítást követő hatállyal - célszerűen az üzleti év első napjával - módosíthatók.

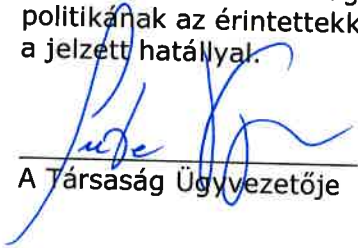
Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő 90 napon belül kell a számviteli politikán átvezetni.

A módosításra - figyelemmel a vonatkozó jogszabályi előírásokra - a Társaság Ügyvezetője saját hatáskörben jogosult.

Megismerési záradék

A számviteli politikában foglaltak betartása a gazdálkodó szervezet könyvelését végzőkre és a szervezet valamennyi munkatársa számára kötelező. Az előírások be nem tartása esetén felelősségre vonást kell alkalmazni.

Alulírott, mint a Társaság arra felhatalmazott képviselője, gondoskodom a jelen Számviteli politikának az érintettekkel történő megismertetéséről, és elrendelem annak alkalmazását a jelzett hatállyal.


A Társaság Ügyvezetője

Erkel Színház Nonprofit Kft.

1087 Budapest, II. János Pál pápa tér 30.

Adószám: 32726916-2-42

Cégjegyzékszám: 01-09-439416