

# Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft.

Székhely: 6720 Szeged, Tisza Lajos krt. 2-4.

## SZÁMVITELI POLITIKÁJA

Hatályos: 2020. augusztus 1. napjától

**Csongrád Megye  
Fejlesztéséért Nonprofit Kft.**  
6720 Szeged, Tisza Lajos krt. 2-4.  
Adószám: 24817271-2-06  
Bank: 11735005-20567077-00000000



Kékes-Szabó Kálmán  
ügyvezető

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. A SZÁMVITELI POLITIKA, CÉLJA, TARTALMA</b> .....	4
1. A számviteli politika célja.....	4
2. A számviteli politika tartalma .....	4
<b>II. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA</b> .....	6
1. A társaság főbb azonosító adatai .....	6
2. A társaság gazdasági tevékenységei, gazdasági céljai.....	6
<b>III. A SZÁMVITELI POLITIKA RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI</b> .....	10
1. A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata.....	10
2. Beszámolási és könyvvezetési forma, a beszámoló-készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség.....	13
2.1. <i>A beszámoló formája, és a könyvvezetés</i> .....	13
2.2. <i>A mérlegkészítés időpontja</i> .....	14
3. Az eszközök és források minősítésének szempontjai .....	14
3.1. <i>Eszközök</i> .....	14
3.2. <i>Források</i> .....	23
4. Jelentős összegű hiba értékének határa .....	28
5. Kis értékű készletek, követelések.....	29
5.1. <i>Fajlagosan kis értékű eszközök nagysága</i> .....	29
5.2. <i>Vevőnkénti, adósonkénti kisösszegű követelések értéke</i> .....	29
6. A maradványérték meghatározása, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módja.....	29
6.1. <i>A maradványérték meghatározása</i> .....	29
6.2. <i>Terv szerinti értékcsökkenési leírás</i> .....	30
6.3. <i>Az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja</i> .....	32
6.4. <i>Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása</i> .....	32
6.5. <i>Az 200 ezer forint beszerzési, előállítási érték alatti kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolásának szabályai</i> .....	33
6.6. <i>A tárgyi eszközök társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírása</i> .....	33
7. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszairásának szabályai .....	33
7.1. <i>Terven felüli értékcsökkenés elszámolása</i> .....	33
7.2. <i>Terven felüli értékcsökkenés visszairása</i> .....	34
8. Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai .....	35
8.1. <i>Értékvesztés elszámolása</i> .....	35
8.2. <i>Az értékvesztés visszairásának általános szabályai</i> .....	36
8.3. <i>Valós értéken történő értékelés</i> .....	36
9. Devizás tételek értékelése .....	37
10. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő számbavétele.....	37
11. A céltartalék képzés szabályai.....	38
12. Az időbeli elhatárolások rendje.....	38
13. Az 5-ös számlaosztály költségeinek átvezetése .....	39
13.1. <i>Az 5-ös számlaosztályban elszámolt költségnevek átvezetése a 8-as számlaosztályba összköltség eljárással készülő eredménykimutatás esetén</i> .....	39

14. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje .....	39
15. A kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete .....	40
16. Az üzleti jelentés .....	44
18. A beszámoló közzététele, letétbe helyezése .....	44
<b>IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK</b> .....	<b>45</b>

# SZÁMVITELI POLITIKA

A Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft (a továbbiakban: társaság) számviteli politikáját a számvitelről szóló, többszörösen módosított 2000. évi C. törvény alapján 14. § (4) bekezdésében rögzített kötelezettség, annak előírásai alapján készít.

## I. A SZÁMVITELI POLITIKA, CÉLJA, TARTALMA

### 1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy rögzítse azokat a számvitelről szóló, többszörösen módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.) végrehajtására vonatkozó előírásokat, eljárásokat, módszereket, amelyek biztosítják a társaságunk sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását, illetve működését.

Számviteli politikánk a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési eljárásokra épül, de figyelembe veszi társaságunk sajátosságait is. Ahol a törvényi szintű szabályozás, választási lehetőséget biztosít, ott a számviteli politikában meghatározásra került, hogy társaságunk könyvvézetése és beszámoló készítése során melyik lehetőséget alkalmazza (a mérleg és az eredmény-kimutatás változatainak, az értékcsökkenési leírás módszereinek szabad megválasztása, a közvetlen és közvetett költségek meghatározása, a különböző szabályzatok kialakítása, stb.).

A számviteli politikához kapcsolódóan egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatok rögzítik, melyek a következők:

- a számlarend,
- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
- a pénzkezelési szabályzat,

### 2. A számviteli politika tartalma

A számviteli politikánk a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- a társaság tevékenységének bemutatása,
- a társaság gazdasági tevékenysége, piaci, fejlesztési céljai,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata,
- beszámolási és könyvvézetési forma,
- éves beszámoló elkészítésének pénzneme (Sztv.20. § (4)-(5))
- a beszámoló készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség,

- az eszközök és források minősítésének szempontjai (értékhelyesbítés),
- értékhelyesbítés alkalmazásának szabályai (Sztv. 57.§ (3)),
- valós értéken történő értékelés alkalmazásának szabályai (Sztv. 59/A. § (3)),
- jelentős összegű hiba értékének határa (Sztv. 3.§ (3) 3. pont),
- a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba mértékének határa (Sztv. 3.§ (3) 5. pont),
- fajlagosan kis értékű eszközök nagysága (Sztv. 56.§ (3)),
- vevőnként, adósonként együttesen kisösszegű követelések értéke (Sztv. 55.§ (2)),
- maradványérték megállapításánál figyelembe vehető szempontok (Sztv. 3.§ (4) 6. pont),
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módja (Sztv. 52.§),
- a **200.000 Ft** egyedi beszerzési, érték alatti tárgyi eszközök elszámolási módjának meghatározása (Sztv. 80.§ (2)),
- a társasági adótörvény 1. sz. melléklet 5. e.) pontja szerinti tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása,
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszairásának szabályai (sztv.53.§),
- az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai (Sztv. 54.§),
- az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő számbavétele,
- a céltartalék képzés szabályai (Sztv. 41.§),
- az időbeli elhatárolás rendje (Sztv. 16.§ (2)),
- az 5-ös számlaosztály költségeinek átvezetése,
- a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje (Sztv. 165.§),
- a kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete (Sztv. 88.§),
- az üzleti jelentés (Sztv. 95.§),
- közhasznúsági jelentés (1997.évi CLVI. tv. )
- 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
- közzététel, letétbe helyezés (Sztv. 154., 153. §).
- törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.

## II. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA

### 1. A társaság főbb azonosító adatai

A társaság neve: Csongrád **Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft**

Székhelye: 6720 Szeged, Tisza Lajos krt. 2-4

Céggjegyzék szám: 06.09.020863

Adószám: 24817271-2-06

KSH jelzőszám: 24817271-7022-572-06

A társaság tagok adatai: Csongrád Megyei Önkormányzat

HU-6722 Szeged, Tisza Lajos krt. 2-4.

Nyilvántartási szám: 726621

A társaság felelős vezetője: **Kékes-Szabó Kálmán** ügyvezető

### 2. A társaság gazdasági tevékenységei, gazdasági céljai

A társaság tevékenysége (TEÁOR számokkal jelölve):

#### **7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás (főtevékenység)**

*8559 '08 M.n.s. egyéb oktatás*

*7430 '08 Fordítás, tolmácsolás*

*8230 '08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése*

*6312 '08 Világháló-portál szolgáltatás*

*7021 '08 PR, kommunikáció*

*7312 '08 Médiareklám*

*7320 '08 Piac-, közvélemény-kutatás*

*7490 '08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység*

*8211 '08 Összetett adminisztratív szolgáltatás*

*1623 '08 Épületasztalos-ipari termék gyártása*

*1813 '08 Nyomdai előkészítő tevékenység*

*1814 '08 Könyvkötés, kapcsolódó szolgáltatás*

*2363 '08 Előre kevert beton gyártása*

*2364 '08 Habarcsgyártás*

*2433 '08 Hidegen hajlított acélidom gyártása*

*2511 '08 Fémszerkezet gyártása*

*3109 '08 Egyéb bútor gyártása*

*4110 '08 Épületépítési projekt szervezése*

*4120 '08 Lakó- és nem lakó épület építése*

*4211 '08 Út, autópálya építése*

*4212 '08 Vasút építése*

*4213 '08 Híd, alagút építése*

*4221 '08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése*

4222 '08 Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése  
4299 '08 Egyéb m.n.s. építés  
4311 '08 Bontás  
4312 '08 Építési terület előkészítése  
4313 '08 Talajmintavétel, próbafúrás  
4321 '08 Villanszerelés  
4322 '08 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés  
4329 '08 Egyéb épületgépészeti szerelés  
4331 '08 Vakolás  
4332 '08 Épületasztalos-szerkezet szerelése  
4333 '08 Padló-, falburkolás  
4334 '08 Festés, üvegezés  
4339 '08 Egyéb befejező építés m.n.s.  
4391 '08 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés  
4399 '08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.  
4673 '08 Fa-, építőanyag-, szaniteráru-nagykereskedelem  
4939 '08 Mns egyéb szárazföldi személyszállítás  
4941 '08 Közúti áruszállítás  
4942 '08 Költöztetés  
5210 '08 Raktározás, tárolás  
5911 '08 Film-, video-, televízióműsor-gyártás  
5920 '08 Hangfelvétel készítése, kiadása  
6020 '08 Televízióműsor összeállítása, szolgáltatása  
6399 '08 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás  
6420 '08 Vagyonkezelés (holding)  
6832 '08 Ingatlankezelés  
7112 '08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás  
7120 '08 Műszaki vizsgálat, elemzés  
7311 '08 Reklámügynöki tevékenység  
7420 '08 Fényképészet  
7712 '08 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)  
7732 '08 Építőipari gép kölcsönzése  
7739 '08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése  
7740 '08 Immateriális javak kölcsönzése  
7912 '08 Utazásszervezés  
8110 '08 Építményüzemeltetés  
8121 '08 Általános épülettakarítás  
8122 '08 Egyéb épület-, ipari takarítás  
8129 '08 Egyéb takarítás  
8219 '08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás  
8299 '08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

8560 '08 Oktatást kiegészítő tevékenység

9524 '08 Bútor, lakberendezési tárgy javítása

### **A társaság gazdasági céljai:**

A Csongrád Megyei Önkormányzat feladatai 2012-től jelentősen megváltoztak. A korábbi, főként Intézmény fenntartói szerepkör után, a közigazgatás megyei szintjének átszervezését követően a megyék a 2014-2020-as programozási időszakra vonatkozóan területfejlesztési feladatokat kaptak.

A **272/2014 (XI. 5.) Korm. rendelet** a területi operatív programok esetében külön megjelölt feladatokkal is felruházta a Megyei Önkormányzatokat. Konkrétan a rendelet **19.§ f.) pontja alapján részt vehet a projektfejlesztésben és a kedvezményezett kérelmére a projektmenedzsment tevékenységek ellátásában.**

A fenti szabálynak való megfelelés érdekében és a pályázati források hatékony felhasználásának céljából 2014 januárjában a Csongrád Megyei Közgyűlés létrehozta a Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit kft-t. A Társaság 100 %-os tulajdonosa a Csongrád Megyei Önkormányzat.

A 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 5. mellékletének „Nemzeti szabályozás az elszámolható költségekről” alábbi pontjai tovább részletezik a projektmenedzsment szolgáltatás körülményeit.

.....3.8.2.3. \* **A megyei önkormányzat** - a megye területén lévő megyei jogú város járásán kívül - a területén található települési önkormányzatok és területi kiválasztási eljárásrendben kiválasztott projektek esetén a megyei jogú város járásában található települési önkormányzatok esetében is, e rendelet hatálya alá tartozó támogatásból megvalósuló **közfeladat fejlesztési projektjei projektmenedzsment tevékenységének**, valamint a 3.12.1. pontban foglalt további tevékenységek ellátásában **köteles részt venni, ha azt a települési önkormányzat kéri.**

3.8.2.7. \* **A projektmenedzsment tevékenységet** a megyei jogú város önkormányzata, a **megyei önkormányzat, a 3.8.2.5. pont szerinti gazdálkodó szervezet** és a kormányhivatal kizárólag közalkalmazotti, közszolgálati, kormányzati szolgálati jogviszonyban vagy munkaviszonyban foglalkoztatott alkalmazottjával, vagy megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személlyel **láthatja el.** E pont alkalmazásában kormányzati szolgálati jogviszonyban töltött időnek minősül az állami szolgálati jogviszonyban töltött idő is.

3.8.2.8. \* A megyei jogú város önkormányzata, a **megyei önkormányzat** és a kormányhivatal **közreműködésének 3.12.1. és 3.12.6. pont alapján megállapított mértékű költsége a projekt keretében elszámolható. ...”**

**A fentebb leírtak alapján a 272/2014. (XI. 6. ) Kormányrendelet által meghatározott feladatok maradéktalan ellátása a kft legfőbb célja.**



Ezen belül a **legfőbb identitás** a TOP projektek szakmai előkészítése és megvalósításuk támogatása projektmenedzsment szolgáltatás biztosításával. A TOP projekteken felül szabad kapacitásaink erejéig egyéb: Vidékfejlesztési Program (VP), Magyar Falu Program (MFP), határon átnyúló HU-SRB (IPA), GINOP pályázatok elkészítése, és igény szerinti projektmenedzsment szolgáltatás nyújtása.

Mindezekon túl, illetve ezek mellett megfelelő konstruktív szakmai kapcsolatok kialakítása és fenntartása a bennünket megbízó települési önkormányzatokkal, egyéb pályázókkal, valamint a pályázatok közreműködő szervezetét jelentő Magyar Államkincstárral, egyéb alvállalkozóinkkal.

Középhosszú cél a cég gazdasági diverzifikációja, azaz szakmai és vállalkezési tevékenységeinek szélesítése, bővítése, a megyében betöltött szakmai szerepkör erősítése, nagyobb társadalmi szerepvállalás, és biztosabb piaci pozíció elérése. A cég jövedelmezőségének és közép-hosszú távú likviditásának biztosítása.

### III. A SZÁMVITELI POLITIKA RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI

#### 1. A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata

##### *A vállalkozás folytatásának elve*

Társaságunk a jelen helyzetét és a jövőbeni terveket alapul véve a belátható jövőben továbbra is fenn tudja tartani működését, továbbra is folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy a működés bármilyen okból történő jelentős csökkentése. Ezért eszközeit a törvényben előírt módon - alapvetően az értékcsökkenéssel, az értékvesztéssel csökkentett, a visszaírt értékvesztéssel növelt bekerülési értéken - értékeli. Amennyiben a működés feltételeiben valamilyen változás következik be és az üzletmenetre ez az elv már nem érvényes, mert a társaságnál felszámolási, végelszámolási eljárás kezdődik, vagy a társaság egészét vagy egy részét értékesítjük, vagy a társaságot átalakítjuk, vagy ha élünk a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, akkor az adott időpontban, az adott körülmények melletti, jogszabályban, valamint a jelen számviteli politikában előírt értékelést kell alkalmazni.

##### *A teljesség elve*

Az alapelvek figyelembe vétele mellett a könyvvitelben rögzíteni kell valamennyi gazdasági eseményt, amelynek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban be kell mutatni a törvény, illetve a jelen számviteli politikában előírtak szerint. Ide kell sorolni 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. Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott üzleti évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek.

##### *A valódiság elve*

A beszámolóban csak olyan tételeket szabad szerepeltetni, melyek valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatók. Ennek alapvető feltétele az, hogy a számviteli politikában, illetve a leltározási szabályzatban foglalt előírások szerint készüljön el a beszámolót alátámasztó leltár. A leltárban az eszközöket, a kötelezettségeket a társaságunk által mindenkor hatályos értékelési szabályzatban leírt értékelési elvek, módszerek alapján kell értékelni.

##### *A világosság elve*

A beszámolóban érthető, áttekinthető, a törvényben előírt formában kell készülni. Az érthetőség a beszámolóban szereplő információk lényeges jellemzője kell, hogy legyen. Az

olyan tételeket, amelyek az érthetőséget elősegítik, vagy a sorok megbontásával, vagy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

#### ***A következetesség elve***

A társaság gazdálkodásáról adott információ tartalmának és formájának, az azt alátámasztó könyvvitelnek állandónak és összehasonlíthatónak kell lennie. Ennek az alapelvnek az érvényesülését a társaság számviteli politikájában meghatározott előírások betartásával kell biztosítani.

#### ***A folytonosság elve***

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

#### ***Az összemérés elve***

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételekkel szembeállítható költségeit, ráfordításait kell számításba venni, függetlenül a bevételek befolyásától, illetve a kifizetések időpontjától. Az árbevételt akkor kell elszámolni, amikor az áruszállítás, a szolgáltatásnyújtás szerződés szerinti teljesítése megtörtént. Az árbevétellel szembe kell állítani azokat a költségeket, amelyek a termék értékesítése, a szolgáltatásnyújtás érdekében felmerültek. A bevételekhez hozzá kell rendelni az igényelt támogatásokat, de nem lehet a költségekhez (ráfordításokhoz) rendelni a még nem esedékes, még fel nem merült bevételeket. A bevételeknek és a költségeknek (ráfordításoknak) ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

Az összemérés elve és a hozzá kapcsolódó időbeli elhatárolás elve társaságunknál elsősorban az eredmény meghatározásának, az azt megalapozó könyvvezetésnek az alapjául szolgál.

#### ***Az időbeli elhatárolás elve***

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

#### ***Az óvatosság elve***

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

A céltartalék-képzéssel eredményt csökkentő tételként kell figyelembe venni azokat a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, külső (harmadik) felekkel szembeni fizetési kötelezettségeket, a várható jövőbeni költségeket, amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, továbbá a terven felüli értékcsökkenéseket, valamint értékvesztéseket, amelyek az eszközök piaci értékét meghaladó bekerülési (illetve könyv szerinti) értéke között tartósan mutatkoznak. Az óvatosság elvéhez kapcsolódóan az eszközök értékének csökkenését, az értékvesztéseket, valamint a céltartalékokat a társaságunk üzleti évének eredményétől függetlenül el kell számolni.

#### ***A bruttó elszámolás elve***

A befolyt bevételek a költségeket (a ráfordításokat) nem csökkenthetik, a követeléseket és a kötelezettségeket - a törvényben szabályozott esetek kivételével - az elszámolás során nem szabad összevonni, követelést nem lehet a mérlegben a kötelezettségekkel szemben közvetlenül felvenni.

#### ***Egyedi értékelés elve***

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló-készítés során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés elve a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, a költség-haszon összevetése számviteli alapelvek alkalmazásakor, továbbá a csoportosan nyilvántartott, azonos jellemzőkkel, feltételekkel rendelkező eszközöknél FIFO (first in – first out, az először beérkező készlet kerül először kiadásra) módszerrel történő értékelésnél.

Társaságunknál sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés a következő esetekben:

- tárgyi eszközöknél a számításba vett érték és a később számlázott, kivetett összeg különbözete, ha az az adott eszköz értékét jelentősen módosítja,
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték,
- értékvesztés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős összegű,
- vevőnként, adósonként kisösszegű követeléseknél, ahol százalékos arányban is lehet értékvesztést elszámolni,
- valutában-devizában lévő eszközök-források értékelésénél, ha az nem jelentős, el lehet tekinteni az értékelés hatásának a könyvekben való rögzítésétől, a mérlegben való bemutatásától,

- a készleteknél az egyedileg megállapított értékvesztés helyett a könyv szerinti érték arányában is meghatározható az értékvesztés az általunk kialakított készletcsoportoknál,
- értékpapíroknál, készleteknél, valutánál, devizánál, ahol FIFO módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

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

Az éves beszámolóban az üzleti tranzakciók bemutatása azok közgazdasági tartalma alapján történik. Ennek érdekében a számviteli elszámolás során a szerződéseket, a megállapodásokat valós tartalmuk alapján kell megítélni és nem azok elnevezése, jogi formája szerint.

### ***Lényegesség elve***

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

### ***A költség-haszon összevetésének elve***

A beszámolóban szereplő információból nyerhető haszon - célszerűen - haladja meg az információ előállításának költségeit. A jogszabályok által kötelezően előírt információt minden esetben szolgáltatni kell.

A költség-haszon összevetésének elvét alkalmazni kell minden olyan esetben, amikor egy gazdasági esemény, egy üzleti tranzakció számviteli, vagy más költségei indokolatlanul meghaladják az abból származó bevételeket (pl. behajthatatlannak kell minősíteni és hitelezési veszteségként le kell írni) mindazon követeléseket, amelyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni, mert érvényesítésük veszteséget eredményez vagy növeli a már meglévő veszteséget]; illetve annak eldöntéséhez, hogy a többletinformáció arányban áll-e a ráfordított költségekkel.

## **2. Beszámolási és könyvvezetési forma, a beszámoló-készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség**

### ***2.1. A beszámoló formája, és a könyvvezetés***

A számviteli törvényben foglalt előírások alapján társaságunk **Egyszerűsített éves beszámoló** készítésére, valamint a beszámolási formához igazodóan kettős könyvvezetésre kötelezett.

**Társaságunk könyveit forintban, magyar nyelven vezeti, beszámolóját ezer forintban magyar nyelven készíti el.**

## *A mérleg formája*

### **Társaságunk A változatában készíti el mérlegét.**

A Sztv. 20.§. (1) bekezdés lehetővé teszi, hogy a vállalkozás a törvény 1. számú melléklete szerinti mérleg tételeit tovább tagolja, de társaságunk a Sztv.-ben foglalt mérleget a törvény melléklete szerinti szerkezetben készíti el, azt tovább nem tagolja.

## *Az eredmény-kimutatás formája*

### **Társaságunk eredmény-kimutatását összköltség eljárással, „A” változatban készíti el.**

2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályok betartására kötelezett.

## *2.2. A mérlegkészítés időpontja*

### **Társaságunknál a beszámoló készítés időpontja a tárgyévet követő év május 31.**

## **3. Az eszközök és források minősítésének szempontjai**

Az eszközök bekerülési értékének meghatározásánál alapelveként a számviteli törvényben foglalt előírásokat kell alkalmazni.

### *3.1. Eszközök*

#### *3.1.1. Immateriális javak*

Az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni az alábbi tagolásban:

- 1) Alapítás-átszervezés aktivált értéke
- 2) Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- 3) Vagyoni értékű jogok
- 4) Szellemi termékek
- 5) Üzleti vagy cégérték
- 6) Immateriális javakra adott előlegek
- 7) Immateriális javak érték helyesbítését

#### **Alapítás – átszervezés aktivált értéke**

Társaságunk a törvényben biztosított lehetőségekkel élve, az ilyen típusú költségeket aktiválja, és azokat az immateriális javak között kimutatja.

### **Kísérleti fejlesztés aktivált értéke**

Társaságunk a törvényben biztosított lehetőségekkel élve, az ilyen típusú költségeket aktiválja és azokat az immateriális javak között kimutatja.

### **Vagyoni értékű jogok**

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.

**Társaságunk vagyoni jogok fölött nem rendelkezik.**

### **Szellemi termékek**

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy annak tulajdonjogát megvásároltuk, vagy a társaság maga állította elő, illetve használatba vettük-e azokat vagy sem.

### **Üzleti vagy cégérték**

Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni cégvásárlás esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét.

### **Immateriális javakra adott előlegek**

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.

### **Immateriális javak értékhelyesbítése**

Társaságunknál értékhelyesbítést kell elszámolni az immateriális javakon belül, a vagyoni értékű jogoknál, szellemi termékeknél, ha a könyv szerinti értéktől a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke).

Azokat az eszközöket, amelyekre értékhelyesbítés lett elszámolva évenként felül kell vizsgálni és a szükséges értékhelyesbítést – ha az eszköz piaci értéke tovább nőtt –, vagy visszairást el kell számolni.

#### **3.1.2. Tárgyi eszközök**

A tárgyi eszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 2) Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 4) Tenyészállatok
- 5) Beruházások, felújítások
- 6) Beruházásokra adott előlegek
- 7) Tárgyi eszközök értékhelyesbitése

### **Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

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:

- 1) a földterület,
- 2) a telek, a telkesítés,
- 3) az épület, az épületrész,
- 4) az egyéb építmény,
- 5) az üzemkörön kívüli ingatlan,
- 6) illetve az előbbieik tulajdoni hányada,
- 7) az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő hozzájárulások megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

**Társaságunk nem rendelkezik ingatlannal és hozzá kapcsolódó jogokkal.**

### **Műszaki berendezések, gépek, járművek**

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



profil meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légi közlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

### **Egyéb berendezések, felszerelések, járművek**

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**

**Társaságunk tenyészállatokkal nem rendelkezik.**

### **Beruházások, felújítások**

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.

**Társaságunknál nem történt és nem történik beruházás.**

### **Beruházásokra adott előleg**

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

### **Tárgyi eszközök érték helyesbítése**

Társaságunknál érték helyesbítést kell elszámolni, ha a tárgyi eszközök könyv szerinti értékétől a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke). Azokat az eszközöket, amelyekre érték helyesbítés lett elszámolva évenként felül kell vizsgálni és a szükséges érték helyesbítést – ha az eszköz piaci értéke tovább nőtt –, vagy visszairást el kell számolni.

### **3.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a társaságunk azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

Az értékesítési célú befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözetét a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A befektetett pénzügyi eszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 2) Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
- 3) Egyéb tartós részesedés
- 4) Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- 5) Egyéb tartósan adott kölcsön
- 6) Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
- 7) Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése
- 8) Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete

#### **Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban**

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegként a számviteli törvény 3. § (2) bekezdésének 7. pontja szerinti vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

#### **Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban**

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegként azokat a pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél - a számviteli törvény 3. § (2) bekezdésének 7. pontja szerinti adóssal kötött szerződés szerint - a pénzforgásban kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

#### **Egyéb tartós részesedés**

Egyéb tartós részesedés mérlegként minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik a „Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban” mérlegként, de tartósan szolgálja a vállalkozó érdekeit.

#### **Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban**

Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegként tartalmazza az egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

### **Egyéb tartósan adott kölcsön**

Egyéb tartósan adott kölcsönként kell kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

### **Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír**

Az értékpapírok lehetnek befektetett eszközök és forgóeszközök is. Elkülönítésük azon alapul, hogy milyen céllal szerezte be őket társaságunk.

### **Társaságunk nem rendelkezik értékpapírok felett.**

### **Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése**

Társaságunknál értékhelyesbítést kell elszámolni, ha a befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékénél a piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb a részesedések bekerülési értékénél. Azokat az eszközöket, amelyekre értékhelyesbítés lett elszámolva, évenként felül kell vizsgálni és a szükséges értékhelyesbítést – ha az eszköz piaci értéke tovább nőtt –, vagy visszairást el kell számolni.

### **Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete**

A társaságunknál értékkülönbözet számolandó el az értékesíthetővé besorolt pénzügyi eszközök esetében, amennyiben az eszköz valós értéke meghaladja nyilvántartási értékét.

A társaság által az értékesíthető pénzügyi eszközök közé sorolható:

- befektetési céllal tartott tulajdonosi részesedést jelentő befektetés,
- nem lejáratig tartott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír,
- illetve a vásárolt vagy engedményezett követelés, melyről a társaság nyilvántartásba vételekor nem döntötte el, hogy értékesíteni, behajtani, vagy lejáratig tartani szándékozik.

### **3.1.4. 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 forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Értékpapírok
- 4) Pénzeszközök

### **Készletek**

A készletek a társaság tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló eszközök.

### **Társaságunk készletekkel nem rendelkezik.**

## **Követelések**

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a társaság(unk) által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékélelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

A követeléseket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

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

### **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból**

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a társaságunk által teljesített – a vevő által elismert – termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a következőkben felsorolt követelések közé. Elismertnek kell tekinteni azt a követelést, amelynek teljesítését a vevő elfogadta, a számlát bizonyítottan átvette és azt a fizetési határidő napjáig nem vitatta. Kiszámlázott, bizonyítottan átvett és lejárt fizetési határidejű számlakövetelés csak elismert követelés lehet.

Külön sorba kell bontani a kapcsolt és részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket.

### **Egyéb követelésként**

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

Egyéb követelésként kell továbbá kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni valamennyi követelést ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegforduló-napot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegforduló-napjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

### **Követelések értékelési különbözete**

A kereskedési célú vagy az értékesíthető pénzügyi eszközök esetében értékkülönbözöt számolható el a nyilvántartási érték és a valós érték különbözetének összege után. A kereskedési célú pénzügyi eszközök esetében a különbözet pozitív és negatív is, míg az értékesíthetők esetében csak pozitív lehet.

Kereskedelmi célú pénzügyi eszközök közé sorolható a társaság által keletkeztetett, vásárolt vagy engedményezett követelés, melyet a társaság egy éven belül értékesíteni szándékozik,

Értékesíthető pénzügyi eszközök közé a vásárolt vagy engedményezett követelés sorolható, melyről a társaság nyilvántartásba vételekor nem döntötte el, hogy értékesíteni, behajtani, vagy lejáratig tartani szándékozik.

Nem minősíthető kereskedési célúvá vagy értékesíthetővé az a társaság által keletkeztetett követelés, amely pénzügyi lízingsel kapcsolatos, biztosítási szerződésekből ered, illetve munkavállalókkal vagy költségvetéssel szemben áll fenn.

### **Értékpapírok**

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, melyeket a társaságunk kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szerzett be.

A mérlegben az értékpapírokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 2) Egyéb részesedés
- 3) Saját részvények, saját üzletrészek
- 4) Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 5) Értékpapírok értékelési különbözete

### **Pénzeszközök**

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

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

#### ***3.1.5. Aktív időbeli elhatárolás***

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni:

- az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összeget, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el,
- az olyan árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a Sztv. 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget,
- 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,
- a mérleg fordulónapjáig le nem zárt elszámolási határidős ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet nyereségének tárgyévre időarányosan jutó összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig, ha az ügylet fedezeti ügylet, illetve a mérlegkészítés időszakában lezárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet realizált nyereségének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, feltéve, hogy a valós értéken történő értékelést a vállalkozó nem alkalmazza,
- a halasztott végleges tartozásátvállalásnak azt a részét, amelyet ráfordításként elszámoltak, de a mérlegforduló napjáig még nem fizettek ki, az elhatárolást a pénzügyi rendezésekor, a rendkívüli ráfordításokkal szemben kell megszüntetni,
- halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzügyi értékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegforduló-napi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztő részletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség),

- a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét).

Az aktív időbeli elhatárolások között kell továbbá kimutatni:

- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben figyelembe nem vett bizományi díját, vásárolt vételi opció díját, ha jelentős összegű és az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül,
- a társaság számviteli politikában rögzített döntése szerint - 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 mérlegforduló napjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget,
- halasztott ráfordításként, a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét.

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott ráfordítások

### **3.2. Források**

#### **3.2.1. Saját tőke**

A mérleg forrás tételeinél a mérlegben kimutatott eszközeink finanszírozási forrásait mutatjuk be saját és idegen források csoportosításban.

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

Saját tőke részei:

- 1) Jegyzett tőke  
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken
- 2) Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)
- 3) Tőketartalék
- 4) Eredménytartalék

- 5) Lekötött tartalék
- 6) Értékelési tartalék
  - a) Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
  - b) Valós értékelés értékelési tartaléka
- 7) Mérleg szerinti eredmény

### **Jegyzett tőke**

A társaságnak a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke összege.

Társaságunk alapításkor **5.000.000 Ft** tőkével alakult, amely a Csongrád Megyei Bíróságon mint Cégbíróságon bejegyzésre került. Az alapító a tőkét maradéktalanul rendelkezésre bocsátotta és az alapítás óta nem emelt törzstőkét.

### **Jegyzett, de még be nem fizetett tőke**

Alapításkor, illetve jegyzett tőke emeléskor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott része.

### **Tőketartalék**

A saját tőkének az a része, amelyet véglegesen a társaság rendelkezésére bocsátanak, de nem jegyeztetnek be a cégbíróságon.

### **Eredménytartalék**

A saját tőkének az az eleme, amelyben a társaság korábbi tevékenységének eredményéből származó, fel nem használt saját tőke többlet, vagy tőke hiány kerül kimutatásra.

### **Lekötött tartalék**

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

- 1) a tőketartalékból lekötött összegeket,
- 2) az eredménytartalékból lekötött összegeket,
- 3) a kapott pótbefizetés összegét.

Az eredménytartalékkal szemben a lekötést el kell számolni akkor is, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy a negatív egyenlege nő.

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



### **Értékelési tartalék**

Az értékelési tartalékon belül elkülönítetten kell kimutatni az eszközök piaci értékelésekor meghatározott érték helyesbítések összegét értékelési tartalékként, és a valós értéken történő értékelés esetén a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékaként.

A valós értékelés értékelési tartalékával szemben számolandó el értékesítési célú pénzügyi eszközök esetében a pozitív értékelési különbözet.

Az érték helyesbítés értékelési tartaléka és az érték helyesbítés, valamint a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet csak egymással szemben és azonos összegben változhat.

Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemet nem lehet kiegészíteni, terhére kötelezettség nem vállalható.

### **Mérleg szerinti eredmény**

Az osztalékra igénybe vett eredmény tartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

#### **3.2.2. Céltartalék**

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben:

- a) azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (garanciális kötelezettség, a függő kötelezettség, a biztos /jövőbeni/ kötelezettség, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettség), amelyek (a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint) várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a társaságunk a szükséges fedezetet más módon nem biztosította,
- b) az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé,
- c) a devizában fizetendő (beruházáshoz, vagyonértékű jog megszerzéséhez kapcsolódó) kötelezettségek nem realizált árfolyamvesztésének halasztott ráfordításként történő elszámolásakor, az e címen képzett aktív időbeli elhatárolás összegében céltartalékot kell képezni.

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 mérlegben a céltartalékokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

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

### **3.2.3. Kötelezettségek**

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon, az önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

#### **Hátrasorolt kötelezettség**

Minden olyan kapott kölcsön, 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.

#### **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.

#### **3.2.4. Passzív időbeli elhatárolások**

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni:

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

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

- a mérlegkészítés időpontjáig le nem zárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet és swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet tárgyának az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci árfolyama és a kötési (határidős) árfolyama közötti veszteségjellegű különbséget pénzügyileg nem realizált várható összegét, valamint a mérleg fordulónapjáig le nem zárt fedezeti célú elszámolási határidős ügylet és swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet veszteségének tárgyévire időarányosan jutó összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, illetve a mérlegkészítés időszakában lezárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet realizált veszteségének a tárgyévire időarányosan jutó összegét, feltéve, hogy a valós értéken történő értékelést a vállalkozó nem alkalmazza,
- 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,
- a kölcsönbeadott értékpapír - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összegét (nyereségét).

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni

- a) a rendkívüli bevételek között elszámolt elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik;
- b) a rendkívüli bevételek között elszámolt fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- c) a rendkívüli bevételek között elszámolt térítés nélkül átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;
- d) a rendkívüli bevételek között elszámolt tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik.
- e) cégvásárlás esetén a Sztv. 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.
- f) a társaság valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt.

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

- 1) Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott bevételek

#### ***A kapcsolt vállalkozás, az egyéb részesedési viszony elkülönítésének szabályai***

Az éves beszámoló mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökön, követeléseken, az értékpapírokon, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségeken belül kötelező kiemelt tételként szerepeltetni a kapcsolt vállalkozásban, az egyéb részesedési viszonyban lévőkkel, illetve a részesedési viszonyban nem lévőkkel kapcsolatos összegeket.

#### **4. Jelentős összegű hiba értékének határa**

Társaságunknál **jelentős összegű hiba**: jelentős összegű hibának minősül, ha az évente feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét módosító, előjeltől független együttes értéke meghaladja a mérlegfőösszeg **2%**-át, de ha az nem éri el az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint vagy az feletti hiba számít jelentős hibának.

**Nem jelentős összegű hiba**: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkenő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba szerinti értékhatárát.

## 5. Kis értékű készletek, követelések

### 5.1. Fajlagosan kis értékű eszközök nagysága

Társaságunknál fajlagosan kis értékű készletnek minősül minden olyan eszköz, melynek könyv szerinti értéke nem haladja meg **200.000 Ft-ot**.

### 5.2. Vevőnkénti, adósonkénti kisösszegű követelések értéke

Vevőnként, adósonként kisösszegű követelésnek kell tekinteni azokat, melyek nyilvántartási értéke nem haladja meg az **50.000 Ft-ot**.

## 6. A maradványérték meghatározása, a terv szerinti értécsökkenés elszámolásának módja

### 6.1. A maradványérték meghatározása

A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában meg kell határozni az amortizálható eszköz Sztv. 3.§ (4) bekezdés 5. pontjában meghatározott hasznos élettartamot, valamint a Sztv. 3.§ (4) bekezdés 6. pontjában meghatározott, a hasznos élettartam végén várható maradványértékét.

Ha a hasznos élettartam időszaka rövidebb, mint az eszköz fizikai elhasználódása, erkölcsi avulása által műszakilag meghatározott időszak, akkor kell maradványértékkel számolni. Abban az esetben, ha a kettő egybe esik, akkor a maradványérték a visszanyerhető haszonanyagok, illetve hulladék anyagok értékével egyezik meg.

Ha változik a bekerülési érték, a hasznos élettartam, vagy mindkettő, akkor a maradványértéket felül kell vizsgálni és szükség esetén – amennyiben a változás jelentős – újból meg kell állapítani.

A használatba vett eszközök hasznos élettartamát, valamint a maradvány értékét egyedileg kell megállapítani. Jegyzőkönyvet kell készíteni az üzembe helyezés alkalmával, és akkor is, ha a maradványérték változtatásra kerül.

A jegyzőkönyvben megállapított paramétereket (várható élettartam, maradványérték) a társaság analitikus nyilvántartásában rögzíteni kell a bizonylati szabályzatban előírtaknak megfelelően.

A Sztv. 3.§ (4) bekezdés 6. pontjában foglaltak szerint a **maradványérték nulla is lehet**. Társaságunknál nulla a maradványérték abban az esetben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, értéke nem éri el az aktivált bruttó érték **10 %-át**.

## 6.2. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

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 fogja társaságunk.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés), újból meg kell állapítani a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

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

### Az értékcsökkenés elszámolása a következő módszerrel történik:

Időarányos leírás

Lineáris (állandó kulcsok szerint)

A leírás módszerét a társaság analitikus nyilvántartásában rögzíteni kell a bizonylati szabályzatban előírtaknak megfelelően.

Társaságunk a Lineáris (állandó kulcsok szerinti) értékcsökkenési módszert alkalmazza.

A társaság **információs technológiával** vezérelt berendezéseinek értékcsökkenését évi 33%-os lineáris kulccsal számolja el.

### 6.2.1. Immateriális javak értékcsökkenése

A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átstruktúrázás aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni.

A törvényben meghatározott futamidők figyelembevételével – társaságunknál – elszámolandó értékcsökkenés megállapítása során az immateriális javak értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a következőket:

Megnevezés	Használati idő (év)	Értékcsökkenés alapjául szolgáló érték (bruttó érték, vagy nettó érték)	Értékcsökkenés elszámolásának módszere	Leírási kulcs a használati idő és a választott módszer alapján (%)
Vagyoni értékű jog	5	bruttó érték	lineáris	20

Üzleti vagy cégérték	5	bruttó érték	lineáris	20
Alapítás átszervezés aktivált értéke	5	bruttó érték	lineáris	20
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	5	bruttó érték	lineáris	20
Szellemi termékek	5	bruttó érték	lineáris	20

### 6.2.2. Tárgyi eszközök értékcsökkenése

A törvényben a jelen számviteli politika előírásainak figyelembevételével – társaságunknál – elszámolandó értékcsökkenés megállapítása során a tárgyi eszközök értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a következőket:

#### a) Műszaki berendezések, gépek járművek értékcsökkenése

Megnevezés	Használati idő (év)	Értékcsökkenés alapjául szolgáló érték (bruttó érték, vagy nettó érték)	Értékcsökkenés elszámolásának módszere	Leírási kulcs a használati idő és a választott módszer alapján (%)
Termelő gépek, berendezések	6,9	bruttó érték	lineáris	14,5
Szerszámok	6,9	bruttó érték	lineáris	14,5
Gyártóeszközök	6,9	bruttó érték	lineáris	14,5
Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	5	bruttó érték	lineáris	20

**Társaságunk termelőgépekkel, szerszámokkal, gyártóeszközökkel nem rendelkezik.**

Társaságunk az éves beszerzési terv összeállításakor határozza meg a beszerzendő eszköz használati idejét és az alkalmazandó leírási kulcsot.

#### b) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Megnevezés	Használati idő (év)	Értékcsökkenés alapjául szolgáló érték (bruttó érték, vagy nettó érték)	Értékcsökkenés elszámolásának módszere	Leírási kulcs a használati idő és a választott módszer alapján (%)
<b>I. Üzemi (üzleti) gépek</b>	6,9	bruttó érték	lineáris	14,5
Berendezések és felszerelések	6,9	bruttó érték	lineáris	14,5
Egyéb járművek	5	bruttó érték	lineáris	20

Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	6,9	bruttó érték	lineáris	14,5
<b>II. Üzemkörön kívüli</b> berendezések, felszerelések	6,9	bruttó érték	lineáris	14,5
Üzemkörön kívüli járművek	5	bruttó érték	lineáris	20
<b>III. Egyéb</b> berendezések, felszerelések	6,9	bruttó érték	lineáris	14,5
Egyéb járművek	5	bruttó érték	lineáris	20

**Társaságunk az éves beszerzési terv összeállításakor határozza meg a használati időt és az alkalmazandó leírási kulcsot.**

**Terv szerinti értékcsökkenést** a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják. (Sztv.52. § (5-6-7) bekezdés)

### **6.3. Az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja**

Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az *üzembe helyezést, használatba vételt követő naptól* történik.

Társaságunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása, az éves mérleg elkészítését megelőzően történik.

### **6.4. Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása**

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró tárgyi eszközök esetében - azok élettartama alatt az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értékcsökkenés megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben lényeges változás következett be. Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben

olyan változás következett be, mely a tárgyi eszköz elhasználódására jelentős kihatással van.

A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásánál a társaságunk szempontjából meghatározóak azok a tárgyi eszközök, amelyek után terv szerint elszámolandó éves értékcsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értékcsökkenés 20 %-át.

A társaság szempontjából lényegesnek minősül a változás, ha annak hatása **legalább 20 %-kal** módosítja az adott eszköz értékcsökkenési leírásának éves összegét.



Az értékcsökkenés megváltoztatásának az eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

#### **6.5. Az 200 ezer forint beszerzési, előállítási érték alatti kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolásának szabályai**

Társaságunknál a kis értékű eszközök értékhatára eszközcsoportonként a következő:

<b>Eszköz csoport</b>	<b>Értéke (Ft)</b>
Ingtalanhoz nem kapcsolódó vagyoni értékű jogok:	200.000
Szellemi termékek:	200.000
Tárgyi eszközök:	200.000

Az érték maximum 200.000 Ft-ban határozható meg, amely értékbe a le nem vonható ÁFA beszámítandó.

A kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként.

A kis értékű eszközökről a bizonylati szabályzatban meghatározott előírások szerint mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

#### **6.6. A tárgyi eszközök társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírása**

- a) A társasági adó törvény 2. számú melléklet IV. fejezetének a) pontja szerinti 33 százalékos kulcs alá sorolt tárgyi eszközök esetében, az értékcsökkenési leírás **elszámolása három év alatt** történik, a használatba vételtől számítva.

### **7. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszairásának szabályai**

#### **7.1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;
- e) 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).

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével **jegyzőkönyvet kell készíteni.**

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományba marad.

Ha a tárgyi eszköz, a beruházás gondatlanság, karambol, elemi csapás vagy egyéb káresemény következtében megsemmisült, az eszközt állományból ki kell vezetni és nettó értékét egyéb (szokásos mértéket meg nem haladó esemény bekövetkezésekor) illetve rendkívüli (rendkívüli esemény bekövetkezésekor) ráfordítások között - és nem terven felüli értékcsökkenési leírásként - kell elszámolni, mivel ilyenkor az eszköz nem marad állományban.

Ugyanígy kell eljárni a selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, továbbá az immateriális javak esetében is.

#### ***A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának időpontja***

A terven felüli értékcsökkenést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb.) **negyedévenként, de legkésőbb év végén kell elszámolni.** Ez vonatkozik a visszairásra is.

***Az értékbeni változás miatti terven felüli értékcsökkenést csak év végén kell elszámolni.***

#### ***7.2. Terven felüli értékcsökkenés visszairása***

- a) Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékeltetni (visszairás).
- b) Akkor, ha az üzleti év mérleg fordulónapján az immateriális jószág, tárgyi eszköz piaci értéke **jelentősen** meghaladja a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

A piaci érték és nettó érték közötti különbség **jelentősnek minősül**, ha a piaci érték **50 %-kal**, magasabb a nettó értéknél.

## **8. Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai**

### **8.1. Értékvesztés elszámolása**

Értékvesztést kell elszámolni

- a) a gazdasági társaságban lévő - tulajdoni részesedést jelentő - befektetéseknél,
- b) az egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál,
- c) a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- d) a vásárolt készleteknél (anyag, áru),
- e) a saját termelésű készleteknél (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat)

abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Értékesítési célú pénzügyi eszközöknél adódó negatív értékelési különbözet értékvesztésként számolandó el.

Az értékvesztés megállapításához szükséges adatokat, információkat – piaci árak, piaci körülmények – legkésőbb a mérlegkészítés napját **megelőző január 28. napjáig** biztosítani kell. A piaci érték meghatározásánál abból kell kiindulni, hogy az adott eszközt az értékelés, mérlegkészítés időpontjában, akkori állapotában, az adott környezeti feltételek mellett mennyiért lehetne beszerezni, illetve eladni. Abban az esetben, ha az eszköz a piacon már nem beszerezhető, az összehasonlító ár módszerét kell alkalmazni. A rendelkezésre álló adatok és információk alapján az értékvesztés tényleges mértékéről a társaságnál az **ügyvezető jogosult dönteni**.

**Tartós csökkenésnek minősül** az értékvesztés meghatározása szempontjából, ha az eszközök nyilvántartásba vétele és a mérleg készítés időpontja között egy év eltelt.

**Jelentős mértékű a csökkenés**, ha a készlet értéke a nyilvántartási árhoz viszonyítva legalább 50 %-kal lecsökkent, a követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbözet meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 10 %-át.

A felülvizsgálat során tett megállapításokról, - az analitikus nyilvántartással megegyezően - részletező jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvben rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

**Az értékvesztés elszámolásának időpontja**

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb.) **negyedévenként, de legkésőbb év végén, a zárlati feladatok elvégzésével egyidőben kell elszámolni.** Ez vonatkozik a visszairásra is.

***Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén kell elszámolni.***

Az értékvesztés meghatározásának részletes szempontjait a számviteli politikához kapcsolódó értékelési szabályzat tartalmazza részletesen.

### **8.2. Az értékvesztés visszairásának általános szabályai**

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A tartós és jelentős mérték megítélésénél a jelen számviteli politika **8.1. pontjában** foglaltakat kell figyelembe venni.

**Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg.**

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

### **8.3. Valós értéken történő értékelés**

Az Sztv. 59/A. § 1. bekezdésében meghatározott valós értéken történő értékelés alkalmazása következtében, a társaság pénzügyi eszközeit a következők szerint sorolja be:

- kereskedési célú pénzügyi eszközök,
- értékesíthető pénzügyi eszközök,
- lejáratig tartott pénzügyi eszközök,
- a társaság által keletkeztetett kölcsön- és más követelések.

Kereskedelmi célú pénzügyi eszközök közé sorolható

- forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok,
- forgatási célú, tulajdonosi részesedést jelentő befektetések,
- a társaság által keletkeztetett, vásárolt vagy engedményezett követelés, melyet a társaság egy éven belül értékesíteni szándékozik.

Értékesíthető pénzügyi eszközök közé sorolható:

- befektetési céllal tartott tulajdonosi részesedést jelentő befektetés,
- nem lejáratig tartott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír,

- illetve a vásárolt vagy engedményezett követelés, melyről a társaság nyilvántartásba vételekor nem döntötte el, hogy értékesíteni, behajtani, vagy lejáratig tartani szándékozik.

Nem minősíthető kereskedési célúvá vagy értékesíthetővé az a társaság által keletkeztetett követelés, amely pénzügyi lízingszel kapcsolatos, biztosítási szerződésekből ered, illetve munkavállalókkal vagy költségvetéssel szemben áll fenn.

A valós értéken történő értékelés alkalmazásakor, a kereskedési célú vagy az értékesíthető pénzügyi eszközök esetében értékkülönbötet számolható el a nyilvántartási érték és a valós érték különbségének összege után. A kereskedési célú pénzügyi eszközök esetében a különbség pozitív és negatív is, míg az értékesíthetőek esetében csak pozitív lehet.

Értékesítési célú pénzügyi eszközöknél adódó negatív értékelési különbség értékvesztésként számolandó el.

## **9. Devizás tételek értékelése**

**A társaság a devizás tételek értékelése során** a szerződés szerinti teljesítés napjára illetve a mérlegforduló-napra vonatkozó, az MNB által jegyzett árfolyamot használja a forintérték meghatározásához.

Devizás tételeknél a mérlegben szereplő érték meghatározását a következők szerint kell elvégezni:

- meg kell állapítani a devizás eszközök és források fordulónapi árfolyamon számított értékét, és ennek, valamint a könyv szerinti értéknek a különbségét a köz, illetve forrás árfolyam-különbségét,
- az összes devizás eszköz és a devizás forrás értékeléséből adódó árfolyam-különbségek összevonásával meg kell határozni az összesített árfolyam-különbséget,
- ha az összevont árfolyam-különbség a társaságunk számviteli politikájában rögzített értéktől jelentősen eltér, akkor az árfolyam-különbségeket el kell számolni árfolyamnyereségként, vagy árfolyamvesztésként,
- az árfolyamnyereséget – mely a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként került elszámolásra – passzív időbeli elhatárolásként el kell számolni, mely a későbbiekben árfolyamvesztés kompenzálására felhasználható.

## **10. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő számbavétele**

A Sztv. előírásai szerint a **befektetett pénzügyi eszközök** között azokat az értékpapírokat kell nyilvántartani, amelyeket a befektető azzal a céllal fektet be más vállalkozónál, adott át más

vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (kamatra, osztalékra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

Ebben az esetben a befektetés (megvásárlás) tartós, hosszabb - legalább egy évet meghaladó - időre szóló döntésre épül.

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

**Társaságunk nem rendelkezik az értékpapírok semmilyen formájával.**

### **11. A céltartalék képzés szabályai**

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a **3.2.2.** pontban foglalt előírásokon túl, a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni,
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre.

A céltartalék képzésről a társaságunknál **az ügyvezető jogosult** dönteni.

### **12. Az időbeli elhatárolások rendje**

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások során érvényesíteni kell a **3.1.5.** és a **3.2.4.** pontban foglalt előírásokon túl, hogy azok tételei dokumentálásra kerüljenek. A dokumentációnak tartalmaznia kell

- a) az elhatárolás alapbizonylatát,
- b) az elhatárolást elrendelő személy nevét,
- c) az elhatárolás számítási anyagát,
- d) az elhatárolt összeget,
- e) a későbbi elszámolás módját,
- f) a dokumentációt készítő és ellenőr aláírását.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolást társaságunknál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a **Rapid Expert Kft végzi.**

Az elhatárolás számítási anyagát a számviteli szolgáltatással megbízott **Rapid Expert Kft** igazolja.

### 13. Az 5-ös számlaosztály költségeinek átvezetése

#### 13.1. Az 5-ös számlaosztályban elszámolt költségnemek átvezetése a 8-as számlaosztályba összköltség eljárással készülő eredménykimutatás esetén

Az 5-ös számlaosztályban elszámolt anyagköltségeket, az igénybe vett szolgáltatások értékét, a személyi jellegű ráfordításokat, az értékesökkenési leírást az *év végén* át kell vezetni a megfelelő 8-as számlaosztály számláira a számlarendben előírtak szerint.

### 14. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait 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 alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket:

- a) a *pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek*, események bizonylatainak adatait **késedelem nélkül**, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve *bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor*, az *egyéb pénzeszközöket érintő tételeket* legkésőbb a **tárgyhót követő hó 10. napjáig** a könyvekben rögzíteni kell;
- b) az *egyéb gazdasági műveletek*, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után 30 napon belül, de legkésőbb a **negyedévet követő hónap 10. napjáig** kell a könyvekben rögzíteni.

## 15. A kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete

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

A kiegészítő mellékletben akár számszerű adatok, akár szöveges magyarázatok formájában minden olyan információnak meg kell jelennie, amely a mérlegben, az eredmény-kimutatásban szereplő adatokon túlmenően szükséges ahhoz, hogy az éves beszámoló érthető, világos és hasznosítható információkat szolgáltatson az érdekeltek számára.

A kiegészítő melléklet összeállítása során kiemelt figyelmet kell fordítani

- a lényegesség
- a világosság
- a következetesség

elvének érvényesítésére.

Társaságunk **kiegészítő mellékletében megjelenített információkat**

- a társaságra és az éves beszámolóra utaló **általános**,
- a mérleghez, valamint az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó **specifikus és**
- **a tájékoztató**

részekre tagolva kell bemutatni.

**Az általános rész szerkezete, tartalma:**

### a) A társaság rövid bemutatása

- működési forma: nonprofit korlátolt felelősségű társaság
- alapítás, működés megkezdésének időpontja: 2014. január 16.
- tulajdonos: Csongrád Megyei Önkormányzat
- a vállalkozás képviselőjére jogosult személy neve és lakóhelye:  
Kékes-Szabó Kálmán ügyvezető igazgató  
6723 Szeged, Etelka sor 8. 1. em. 2

vállalkozási tevékenység köre:

#### **7027'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás főtevékenység**

- könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős a hatályos megbízási szerződéssel megbízott könyvelő cég.
- a társaságnál felügyelő bizottság működik

### b) A számviteli politika rövid ismertetése

- az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési módszerek ismertetése,
- amortizációs politika bemutatása,
- alapítás, átszervezés költségeinek elszámolása,



- céltartalék képzésének bemutatása,
- a szokásos és a rendkívüli tételek elkülönítésének szempontjai,
- a számviteli politika meghatározó elemeinek megváltoztatása.

### **c) Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet bemutatása, értékelése**

- vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet,
- eszközök összetétele,
- saját tőke és a kötelezettség aránya,
- likviditás és a fizetőképesség,
- jövedelmezőség alakulása.

### **A speciális rész szerkezete, tartalma**

A kiegészítő melléklet speciális része a mérleghez és az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítéseket tartalmaz.

#### **a) Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:**

A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:

- az össze nem hasonlítható előző évi adatok indokolása,
- tétel átrendezések helyeinek megjelölése, összehasonlítások érdekében hivatkozások megadása,
- előző évtől eltérő értékelések, azok hatása,
- befektetett eszközök változásainak bemutatása,
- tárgyévi értékcsökkenési leírás bemutatása,
- értékhelyesbítések adatai, a piaci értéken történő értékelésnél alkalmazott elvek és módszerek,
- valós értéken történő értékelés alkalmazásának szabályai,
- terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásának eredményre gyakorolt hatása,
- lekötött tőketartalék, lekötött eredménytartalék összegének jogcímek szerinti bemutatása,
- követelések, kétes követelések, a kölcsönként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére képzett céltartalék bemutatása,
- garanciális kötelezettségek nem képzett céltartalék indokolása,
- hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztések bemutatása,
- a kapott összegnél nagyobb visszafizetendő összegű kötelezettség bemutatása,
- 5 évnél hosszabb futamidejű, valamint a zálogjoggal biztosított kötelezettségek,

- az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák eszközökre, forrásokra gyakorolt hatása.

A számviteli törvényben nem szabályozott tételek:

- érték nélkül nyilvántartott vagyontárgyak bemutatása,
- árfolyam emelkedések ki nem mutatott hatása,
- immobil készletek nagysága, összetétele,
- nyilvántartott követelésekkel kapcsolatos tájékoztató adatok.

**b) Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kimutatások:**

A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:

- az össze nem hasonlítható előző évi adatok indokolása,
- nem anyag jellegű szolgáltatások értéke,
- az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák eredményre gyakorolt hatása – export értékesítés árbevétele földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban,
- devizában, valutában elszámolt belföldi, illetve export értékesítés nettó árbevétele.

**c) A számviteli törvényben nem szabályozott tételek:**

- rendkívüli bevételek és kiadások részletezése és indokolás, ha nagy összegű,
- aktivált saját teljesítmény értékének részletezése,
- egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése,
- az értékesítés közvetlen költségeinek megbontása belföldi és exportértékesítés költségeire.

**Tájékoztató rész**

A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:

- minden olyan további adat bemutatása, ami a megbízható, valós kép kialakításához szükséges és nem kapcsolódik sem a mérleghez, sem pedig az eredmény kimutatáshoz,
- a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell minden olyan személynek a nevét és lakóhelyét, aki az éves beszámolót köteles aláírni,
- tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetései,
- azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összege, amelyek a pénzügyi értékelés szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg,
- a társasági adót módosító tételek és jövőbeni hatásuk,
- a gazdasági társaságokról szóló törvény szerinti ellenőrzött gazdasági társaság kiegészítő mellékletének tartalmaznia kell:

- a közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező tag (részvényes) nevét, székhelyét, szavazatainak arányát,
- a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét, jegyzett tőkéjének összegét, szavazatok arányát, ahol a gazdálkodó a gazdasági társaságokról szóló törvény szerint közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik.

### Vagyoni pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók

A kiegészítő mellékletben a következetesség elvét érvényesítve a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének értékelésekor az alábbi mutatókat kell számítani és értékelni:

### Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet értékeléséhez számított mutatók:

Mutató megnevezése	Előző évi	Tárgyévi	Változás
<b>Vagyoni helyzet mutatói:</b>			
Befektetett eszközök aránya			
Forgóeszközök aránya			
Tőkeerősség			
Céltartalékok aránya			
Befektetett eszközök fedezete I.			
Befektetett eszközök fedezete II.			
Forgótőke, sajáttőke aránya			
Saját tőke növekedési mutató			
<b>Pénzügyi helyzet mutatói</b>			
Adósság állománnyal kapcsolatos mutatók:			
Hitel fedezeti mutató			
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató			
Adósság állomány aránya			
Adósság szolgálati fedezet			
Likviditási mutató			
Likviditási gyorsráta mutató			
<b>Jövedelmezőségi mutatók:</b>			
Fedezeti hányad			
Összes tőke jövedelmezősége			
Saját tőke jövedelmezősége			
Alaptőke jövedelmezősége I.			
Alaptőke jövedelmezősége II.			
Árbevétel arányos üzleti eredmény			
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény			
Saját tőke növekedési mutató			
Élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezőség			
Eszközarányos jövedelmezőség			

## 16. Az üzleti jelentés

Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, hogy ezekről - a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján - a tényleges körülményeknek megfelelő képet adjon.

Az üzleti jelentésben ki kell térni:

- a) a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, különösen jelentős folyamatokra,
- b) a várható fejlődésre (a gazdasági környezet ismert és várható fejlődése, a belső döntések várható hatása függvényében),

## 18. A beszámoló közzététele, letétbe helyezése

A beszámoló elektronikus közzétételenek és letétbe helyezésének időpontja legkésőbb a tárgyév december 31. napját követő május 31.

A beszámoló mérleg, eredmény-kimutatás, kiegészítő melléklet, az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat, valamint az Igazságügyi Minisztérium Elektronikus beszámoló honlapján megtalálható elektronikus űrlap - határidőre - elektronikus úton történő megküldéséért a könyveléssel megbízott **Rapid Expert Kft** felelős.

#### **IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

Ez a szabályzat 2020. augusztus 01. napján lép hatályba.