

SZÁMVITELI POLITIKA

CÉGNÉV:	Herpály Team Kft.
SZÉKHELY:	4100 Berettyóújfalu, József Attila utca 35.
ADÓSZÁM:	10588549-2-09
CÉGJEGYZÉKSZÁM:	09-09-001011
a továbbiakban:	Társaság

Jelen Számviteli politika tartalmazza a Számviteli törvény végrehajtásának a Társaság adottságainak, körülményeinek megfelelően kialakított módszereit és eszközeit.

A Számviteli politika külön okiratba foglalt mellékletét képezi a Társaság:

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

A Társaság Számviteli politikájában foglaltak a Társaság ügyvezetőjének jóváhagyásával 2012. január 1. napjával lépnek hatályba.

A Számviteli Politika folyamatos karbantartása és módosítása az ügyvezető hatáskörébe tartozik.

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

Kelt, _____ 2012. január

ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

1.	A számviteli politika fogalma, célja, felelősségi szabályok	3. oldal
2.	Beszámolási és könyvvezetési kötelezettség	3. oldal
3.	Üzleti év	9. oldal
4.	Mérlegkészítés időpontja, zárlati időpont	10. oldal
5.	Beszámoló nyilvánosságra hozatala, közzététele, könyvvizsgálati kötelezettség	11. oldal
6.	Számviteli alapelvek	13. oldal
7.	Hibahatások minősítése	15. oldal
8.	Számlarend készítéséhez kapcsolódó döntések	16. oldal
9.	Bizonylati elv, bizonylati fegyelem	16. oldal
10.	Devizás értékelés	17. oldal
11.	A mérleg felépítése és tartalma, mérlegtételek értékelésének elve	19. oldal
12.	Az eredmény-kimutatás felépítése és tartalma	37. oldal
14.	Kiegészítő melléklet tartalma	49. oldal
15.	Záró rendelkezések	55. oldal

1. A számviteli politika fogalma, célja, felelősségi szabályok

A számviteli politika a gazdálkodó szervezetnél azokat a számviteli törvény végrehajtása érdekében szükséges módszereket, eszközöket sajátos szabályokat, előírásokat tartalmazza, amelyek összhatásukban – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény adta keretek között – kihatnak az adott gazdálkodó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére, befolyásolják az adott gazdálkodó tárgyévi adózás előtti és adózás utáni eredményét is.

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

- a. A számviteli törvény választási lehetőséget ad
- b. Nincs ugyan választási lehetősége a vállalkozásnak, de a törvényi előírás teljesítéséhez az eszközt, a módszert az adott vállalkozás rendelheti a törvényi előíráshoz
- c. A választott módszerek, eszközök, sajátos belső előírások összhatásukban kihatnak az adott vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére.

A számviteli politikát a gazdálkodó szerv vezetésének el kell fogadnia.

A számviteli politika keretében hozott döntések az adott vállalkozásra kötelező érvényűek, azoktól eltérni csak a számviteli politika – a törvényi előírásoknak megfelelő – módosítása, illetve a módosított szabályzatok elfogadása után, az azokban foglaltaknak megfelelő módon lehet.

A számviteli törvény 14. § kötelezően előírja a számviteli politika elkészítését, illetve a korábban elkészített számviteli politika – törvényi módosítás hatályba lépését követő 90 napon belüli - módosítását a törvény előírásai szerint. Ezen szabályozás keretében a gazdálkodó szervezetnek el kell készíteni Számviteli Politikáját, valamint:

- az Eszközök és források értékelési szabályzatát,
- az Eszközök és források leltározási és selejtezési szabályzatát,
- a Pénzkezelési szabályzatát.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (4) bekezdésben foglaltak határozzák meg a számviteli politika kialakításának szempontjait.

A törvényben rögzített alapelvek figyelembevételével, gazdálkodásunknak megfelelő módszerrel került a számviteli politika kialakításra, annak érdekében, hogy a számviteli beszámoló megbízható és valós képet adjon a gazdálkodásról.

A szervezet Számviteli Politikájának kialakítása, célkitűzéseinek következetes betartása kollektív munkát igényel. Irányító mozgóerő a szervezet Vezetője. A számviteli politika kialakításáért, végrehajtásáért a könyvviteli szolgáltató bevonása/alkalmazott könyvelő mellett, a szervezet Vezetője felelős.

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

Minden esetben, amennyiben a „Számviteli politika” írásba foglalt anyagát változtatni szükséges, azt indokolni kell. A változtatás kihatásait ki kell dolgozni, számszerűsíteni kell, és arról a Beszámoló kiegészítő mellékletében számot kell adni.

2. Beszámolási és könyvvezetési kötelezettség

A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, kettős könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles - magyar nyelven - készíteni.

A beszámolónak megbízható és valós összképet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről. Az egymást követő üzleti évek éves beszámolóinak összehasonlíthatóságát a mérleg és az eredménykimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának és tartalmának, valamint a mérlegtételek értékelési elveinek és eljárásainak állandóságával kell biztosítani.

A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző üzleti év megfelelő adatát. Ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor ezt a kiegészítő mellékletben be kell mutatni és indokolni kell. Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyevi adatainak. Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyevi adatok.

Ha egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető, illetve ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meg kell adni.

A számviteli 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.

A törvény előírásaitól csak abban a kivételes esetben lehet - a könyvvizsgáló egyetértése és ilyen tartalmú nyilatkozata mellett - eltérni, ha az adott körülmények mellett a számviteli törvény valamely rendelkezésének alkalmazása [ideértve a a kiegészítő mellékletben való bemutatást is] nem biztosítja a megbízható és valós összképet a gazdálkodó vagyonáról, pénzügyi helyzetéről, tevékenysége eredményéről. Minden ilyen eltérést közölni kell a kiegészítő mellékletben, bemutatva annak indokait, valamint az eszközökre-forrásokra, a pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását is. A törvény előírásaitól való - kivételes esetekre vonatkozó - eltérés nem eredményezheti azt, hogy a bemutatott összkép ellentétes az Európai Közösség e jogterületre vonatkozó irányelveiben foglaltakkal, illetve nem lehet olyan számviteli eljárás eredménye, amelynek alkalmazása nincs összhangban azokkal.

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

A gazdálkodó legfőbb irányító (vezető) szervén, ügyvezető szervén és felügyelő testületén belül a tagok együttes kötelezettsége - a külön jogszabályban meghatározott hatáskörükben eljárva - annak biztosítása, hogy az *éves beszámoló/, az egyszerűsített éves beszámoló, valamint a kapcsolódó üzleti jelentés/ sajátos egyszerűsített éves beszámoló* összeállítása és nyilvánosságra hozatala a számviteli törvény előírásainak megfelelően történjen.

A beszámoló formája

A beszámoló formája az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől függ.

Éves beszámoló és üzleti jelentés készítés törvényi feltétele:

Éves beszámoló és üzleti jelentés készítésére kötelezett a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladja az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg az 500 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel az 1000 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

Ha az éves beszámolót készítő vállalkozónál a fenti három mutatóérték közül bármelyik kettő a határérték alá kerül két egymást követő üzleti évben, akkor a második évi beszámoló elkészítését követő évtől a vállalkozó egyszerűsített éves beszámolót készíthet.

Éves beszámoló és üzleti jelentés készítésére kötelezett a határértékektől függetlenül:

- a nyilvánosan működő részvénytársaság,
- az anyavállalat,

az olyan vállalkozó, amelynek kibocsátott értékpapírai tőzsdei kereskedelme engedélyezett vagy az engedélyezést már kérelmezték.

2012. január 1-től az anyavállalatnak nem minősülő konszolidálásba bevont vállalkozás abban az esetben készíthet egyszerűsített éves beszámolót (vagyis nem kötelezett az éves beszámoló készítésére), ha nyilvántartásai alapján biztosítani tudja az összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállításához szükséges információkat az anyavállalt részére.

Egyszerűsített éves beszámoló készítés törvényi feltétele

Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg az 500 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel az 1000 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

Ha az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozó a fenti három mutatóérték közül bármelyik kettőnek a határértékét túllépi két egymást követő üzleti évben, akkor a második évi beszámoló elkészítését követő évtől éves beszámolót köteles készíteni.

Jogelőd nélkül alapított gazdálkodó beszámolási kötelezettségének formája

Jogelőd nélkül alapított vállalkozónál, ha az üzleti évet megelőző két üzleti év egyikének vagy mindkettőnek az éves nettó árbevétel adatai hiányoznak vagy csak részben állnak rendelkezésre, akkor a tárgyévi várható éves nettó árbevételt és - ha van - a megelőző (első) üzleti év éves (éves szintre átszámított) nettó árbevételét kell figyelembe venni. Az előbbieken foglaltak megfelelő alkalmazásával kell eljárni a mérlegfőösszeg és a foglalkoztatottak száma tekintetében is.

Sajátos egyszerűsített éves beszámoló törvényi feltétele

Az a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, valamint korlátlan mögöttes felelősséggel működő egyéni cég, amely könyvvizsgálatra nem kötelezett, egyszerűsített éves beszámolóját, saját választása alapján a számviteli törvény 98/A. § szerinti sajátos módon is elkészítheti, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértékeket:

- a) a mérlegfőösszeg a 65 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel az 130 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 10 főt.

A sajátos egyszerűsített éves beszámoló választása esetén a gazdasági társaság és az egyéni cég a választásától mindaddig nem térhet el, amíg a választás feltételeinek megfelel.

Beszámoló formájának meghatározása

A fenti törvényi előírásra tekintettel a gazdálkodó által készítendő beszámoló formája:

- éves beszámoló,*
- egyszerűsített éves beszámoló,*
- sajátos egyszerűsített éves beszámoló.*

Éves beszámoló

Éves beszámoló részei:

- mérleg,
- eredménykimutatás
- kiegészítő melléklet.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

Az éves beszámolót a számviteli törvényben meghatározott szerkezetben és legalább az előírt tagolásban, a törvény 1-3. számú mellékletben előírt tételeket a megadott sorrendben, a tételek továbbtagolásának, illetve összevonásának szabályai figyelembevételével, bizonylatokkal alátámasztott, szabályszerűen vezetett kettős könyvvitel adatai alapján, világos és áttekinthető formában, magyar nyelven kell elkészíteni.

Az éves beszámolóban az adatokat ezer forintban kell megadni.

A gazdálkodó szervezet döntése szerint az éves beszámoló

- mérlegének:
 - „A” változatát (Számviteli törvény 1. számú melléklet)
 - „B” változatát (Számviteli törvény 1. számú melléklet)
- eredménykimutatásának:
 - Összköltség eljárással
 - „A” változatát (Számviteli törvény 2. számú melléklet)
 - „B” változatát (Számviteli törvény 2. számú melléklet)
 - Forgalmi költség eljárással
 - „A” változatát (Számviteli törvény 3. számú melléklet)
 - „B” változatát (Számviteli törvény 3. számú melléklet)

készíti el.

A mérleg tagolását az 1. számú melléklet tartalmazza, "A", illetve "B" változatban. A vállalkozó az "A", illetve "B" változat közül választhat. Amennyiben azonban a vállalkozó az egymást követő üzleti évben nem azonos változat szerint készíti a mérleget, biztosítania kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai összehasonlíthatók legyenek. Egyik változatról a másikra való áttérést a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Az 1. számú mellékletben megadott mérleg tételeinek további tagolása megengedett. Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének a törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedi le. Ez esetben az új tétel tartalmát, az elkülönítés indokait a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

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

Az 1. számú mellékletben megadott mérleg arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoporton belül összevonhatók, ha

- azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,
- azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését,
- az összevont tételek részletezését és az összevonás indokát a kiegészítő melléklet tartalmazza.

Az összevonás nem érintheti a kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő tételeket.

Az összevonás kritériumainak meghatározásakor célszerű figyelembe venni:

- az adott eszközcsoport, kötelezettségcsoport a mérlegfőösszeg, esetleg a saját tőke mekkora hányadát adja és ha azt a vállalkozás nem minősíti jelentősnek
- akkor az adott eszközcsoporton, kötelezettségcsoporton belüli mérlegtételek – ha kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő tétel azok között nincs – nem minősülnek jelentősnek, így összevonhatóak
- feltéve, hogy az összevonásra kerülő tételek a hitelezők, befektetők számára nem tartalmaznak olyan lényeges információt, amely az adott vállalkozás megítélését megváltoztatja.

A választott mérlegséma tételei és a számlarend közötti közvetlen kapcsolat megteremtése érdekében a mérleg egyes tételeihez hozzá kell rendelni a megfelelő főkönyvi számlát, illetve számlákat.

A gazdálkodó számlarendjének kialakításakor az eredménykimutatás egyes tételeihez hozzá kell rendelni a megfelelő főkönyvi számlát, illetve számlákat.

Eredménykimutatás választásánál figyelembe veendő szempontok:

- Összköltség eljárás
 - Célszerű az alkalmazása ha minimális a saját termelésű készlet, vagyis főleg megrendelésre gyártanak, és így a ráfordítások az értékesítés érdekében merülnek fel
- Forgalmi költség eljárás
 - Célszerű az alkalmazása ahol az értékesítés és a termelés időben eltér egymástól.
 - Az eredménykimutatás adataiból az egyes tevékenységek fedezete kiszámítható, amelyből a tevékenység jövedelemzöszögőre is lehet következtetni.

Amennyiben azonban a vállalkozó az egyik üzleti évben összköltség eljárással, a másik évben forgalmi költség eljárással (illetve ezeken belül az "A" vagy "B" változat szerint), 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.

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 a számviteli törvény 2. és 3. számú mellékletben 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 a törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedi le.

A 2. és a 3. számú mellékletben 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.

Az összevonás nem érintheti a kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő tételeket.

Az összevonás kritériumainak meghatározásakor célszerű figyelembe venni hogy

- az adott bevételcsoport, ráfordításcsoport az értékesítés nettó árbevételének mekkora hányadát adja és ha azt a vállalkozás nem minősíti jelentősnek,
- akkor az adott bevételcsoporton, ráfordításcsoporton belüli eredménykimutatás-tételek – ha kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő tétel azok között nincs- sem minősülnek jelentősnek, így összevonhatók.

Devizában készített éves beszámoló

A gazdálkodó szervezet – a létesítő okiratában rögzített - devizában történő beszámoló készítéséről határozott, mivel

- Szervezeti formája
 - európai gazdasági egyesülés, vagy
 - európai részvénytársaság, illetve
 - európai szövetkezet.

A tevékenység elsődleges gazdasági környezetének pénzneme (a funkcionális pénznem) az eurótól eltérő deviza, feltéve, hogy

- a) bevételei, költségei és ráfordításai, valamint
- b) pénzügyi eszközei és pénzügyi kötelezettségei

az előző és a tárgyévi üzleti évben külön-külön több mint 25%-ban az adott devizában merülnek fel. [A feltételek fennállásának megállapításánál az a), illetve a b) pontban felsorolt tételek együttes összegét kell külön-külön figyelembe venni. A b) pont szerinti tételeknél a mérlegben kívüli

tételeket figyelmen kívül kell hagyni.] Devizában felmerült tételként lehet figyelembe venni a devizaalapú tételeket is.

Döntése alapján, melyet számviteli politikájában az üzleti év első napját megelőzően rögzítette és a létesítő okirata szerinti devizaként az eurót jelölte meg. A vállalkozó e döntését legkorábban a döntést követő ötödik üzleti évre vonatkozóan változtathatja meg, amennyiben a számviteli politikáját és a létesítő okiratát ennek megfelelően módosítja.

Egyszerűsített éves beszámoló

Az egyszerűsített éves beszámoló részei:

- mérleg,
- eredménykimutatás
- kiegészítő melléklet.

Üzleti jelentést - az egyszerűsített éves beszámolóhoz kapcsolódóan - nem kell készíteni.

A gazdálkodó szervezet döntése szerint az egyszerűsített éves beszámoló

- mérlegének:
 - „A” változatát (Számviteli törvény 1. számú melléklet)
 - „B” változatát (Számviteli törvény 1. számú melléklet)

nagybetűvel és római számmal jelölt tételei alapján

- eredménykimutatásának:
 - **Összköltség eljárással**
 - „A” változatát (Számviteli törvény 2. számú melléklet)
 - „B” változatát (Számviteli törvény 2. számú melléklet)
 - **Forgalmi költség eljárással**
 - „A” változatát (Számviteli törvény 3. számú melléklet)
 - „B” változatát (Számviteli törvény 3. számú melléklet)

nagybetűvel és római számmal jelölt tételei alapján készíti el.

Sajátos egyszerűsített éves beszámoló

Sajátos egyszerűsített éves beszámoló részei:

- mérleg,
- eredménykimutatás

A gazdálkodó szervezet döntése szerint az egyszerűsített éves beszámoló

- mérlegének:
 - „A” változatát (Számviteli törvény 1. számú melléklet)
 - „B” változatát (Számviteli törvény 1. számú melléklet)

nagybetűvel és római számmal jelölt tételei alapján

- eredménykimutatásának:
 - **Összköltség eljárással**
 - „A” változatát (Számviteli törvény 2. számú melléklet)
 - „B” változatát (Számviteli törvény 2. számú melléklet)
 - **Forgalmi költség eljárással**
 - „A” változatát (Számviteli törvény 3. számú melléklet)
 - „B” változatát (Számviteli törvény 3. számú melléklet)

nagybetűvel és római számmal jelölt tételei alapján készíti el.

Könyvvizelési kötelezettség

A könyvvizelés az a tevékenység, amelynek keretében a gazdálkodó a tevékenysége során előforduló, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményekről – a számviteli törvényben rögzített szabályok szerint - folyamatosan nyilvántartást vezet és azt az üzleti év végével lezárja. A könyvvizelés a számviteli törvény 159-169. §-okban foglaltak és a számviteli alapelvek figyelembevételével csak magyar nyelven történhet.

Kettős könyvvitelt köteles vezetni minden vállalkozó, így a törvényi előírásnak megfelelően gazdálkodó szervezetünk is a kettős könyvvitel rendszerében vezeti könyveit.

A főkönyvi adatok feldolgozását számítógépen, elnevezésű számviteli szoftver segítségével, könyvelésünkkel megbízott/munkavállaló végzi.

A szoftver felhasználásával dolgozzuk fel a főkönyvi szintetikus és analitikus nyilvántartásaink bizonylatait, a befektetett eszközök, a készletek, valamint a folyószámlák, a pénztár és a bankforgalom adatait, valamint a bérelszámolás és az egyéb személyi jellegű kifizetések számfejtését, továbbá az ezekhez kapcsolódó egyéb adatfeldolgozást (adók, járulékok, levonások, stb.).

A gazdasági események könyvelésének határideje

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 15-éig a könyvekben kötelezően rögzíteni kell.

A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának elszámolása *havonta/negyedévente/évi egy alkalommal az év végi zárás keretében* valósul meg.

Az éves zárás keretében történik az értékvesztések, időbeli elhatárolások, céltartalékok, devizás valutás tételekhez kapcsolódó év végi árfolyamkülönbözetek elszámolása.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után *havonta a tárgyhónapot követő hónap utolsó napjáig/negyedévente a negyedévet követő hónap utolsó napjáig* kell a könyvekben rögzíteni.

3. Üzleti év

Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni.

Az üzleti év időtartama fő szabály szerint 12 hónap.

Az üzleti év tartama:

- megegyezik a naptári évvel.*
- a naptári évtől eltér, mégpedig hó ... naptól hó napig tart.*

A naptári évtől eltérő üzleti év eltérhet::

- a hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak vagy biztosítóintézetnek nem minősülő vállalkozónál
 - a nemzetközi jellegű felsőoktatási intézménynél
- amennyiben azt a működés jellezoi (különösen az üzletmenet ciklikussága, illetve konszolidálásba bevont vállalkozás esetén az anyavállalat információs igénye) indokoltta teszik.

Az üzleti év nem térhet el a naptári évtől:

- annál a vállalkozónál akinek elótársasági időszakáról, valamint az azt követő üzleti évről készít beszámolót
- annál a vállalkozónál aki a naptári évről a naptári évtől eltérő üzleti évre, illetve az üzleti évről új üzleti évre tér át
- annál az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény hatálya alá tartozó vállalkozónál, amely nyilvántartásait a számviteli törvény szabályai szerint vezeti

Üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása

Az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatására - a szervezeti korlátozásra vonatkozó, fent ismertetett feltételek mellett is - három, beszámolóval lezárt üzleti év után, vagy az anyavállalat személyében bekövetkezett változás esetén van lehetőség, a létesítő okirat ennek megfelelő módosítása mellett. Ez esetben a megváltoztatott mérlegfordulónappal készített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében be kell mutatni a mérleg és az eredménykimutatás adatai mellett az azokkal összehasonlítható (egy üzleti évvel korábbi) bázisadatokat tartalmazó mérleget és eredménykimutatást is.

A naptári évről a naptári évről eltérő üzleti évre, illetve az üzleti évről új üzleti évre történő áttéréskor az üzleti év 12 naptári hónapnál rövidebb időtartamú lehet.

Üzleti évre vonatkozó speciális esetek:

Előtársasági időszak

A jogelőd nélkül alapított vállalkozónál az üzleti év az alapítása időpontjától (létesítő okirata ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától) létrejöttének (a cégjegyzékbe való bejegyzésének), illetve a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak, függetlenül annak időtartamától (előtársasági időszak).

Az üzleti év 12 naptári hónapnál rövidebb időtartamú lehet az előtársasági időszak, valamint az azt követő üzleti év esetében.

Átalakulás

Üzleti év az átalakulás során megszűnő vállalkozónál az előző üzleti év mérlegfordulónapját követő naptól az átalakulás napjáig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak.

Üzleti év az átalakulással létrejövő új vállalkozónál az átalakulás napját követő naptól a vállalkozó által az üzleti év végeként megjelölt napig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak.

Jogutód nélküli megszűnés

Üzleti év a vállalkozó felszámolása, illetve végelszámolása esetén az előző üzleti év mérlegfordulónapját követő naptól a felszámolás, illetve a végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak. Amennyiben a felszámolás, a végelszámolás úgy fejeződik be, hogy a vállalkozó nem szűnik meg, az eljárás befejezését követő üzleti év az erről szóló végzés jogerőre emelkedésének napját követő naptól a vállalkozó által az üzleti év végeként megjelölt napig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak.

A felszámolás időszaka egy üzleti évről minősül, függetlenül annak időtartamától.

A végelszámolás időszaka általában egy üzleti év. Amennyiben a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be, a végelszámolás időszaka alatt az üzleti év(ek) időtartama 12 hónap, míg az utolsó üzleti év 12 naptári hónapnál rövidebb is lehet.

4. Mérlegkészítés időpontja, zárlati időpont

A számviteli törvény 3. § (6) bekezdésének 1. pontja szerint a mérlegkészítés időpontja a mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan meghatározott azon időpont, amely időpontig megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet és el kell végezni.

A mérlegkészítés időpontja az egyes mérlegtételekhez kapcsolódóan a következők szerint alakul:.....

Valamennyi eszköz és forrás tekintetében egységesen kerül meghatározásra a mérlegkészítés időpontja, ennek dátuma:.....

A tárgyévi mérlegkészítés időpontjai a bázishoz képest korábbi vagy későbbi időpontra változhatnak. A változás azzal a következménnyel járhat, hogy a két egymást követő évben – a rendelkezésre álló információk különbözősége miatt – a számviteli alapelvek eltérő módon érvényesülnek, amelynek kihatása lehet a vállalkozás vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére.

A mérleg egyes tételeihez kapcsolódó mérlegkészítési időpont előbbre hozásánál azt kell vizsgálni, hogy

az előző évben a tényleges mérlegkészítés időpontja és azon időpont között, amely akkor lett volna, ha a múlt évben is a tárgyévi mérlegkészítés időpontját választják, milyen – az adott naptári évre vonatkozó – információ érkezett, milyen gazdasági esemény vált ismertté, annak milyen hatásuk volt az eredményre, a vagyonra, továbbá

az értékelésre rendelkezésre álló rövidebb időszak alatt a mérlegtételek értékelését befolyásoló tényező felemlült-e, ha igen annak milyen hatása volt.

Amennyiben a tárgyévben az egyes mérlegtételekhez kapcsolódó mérlegkészítés időpontja későbbi, mint az előző évben, akkor azt kell vizsgálni, hogy

- a tárgyévben az előző évi, illetve a tárgyévi mérlegkészítési időpontok között milyen – a tárgyévre vonatkoz – többletinformáció érkezett, milyen nem várt gazdasági esemény vált ismertté, azoknak milyen hatásuk volt a tárgyévi eredményre, a vagyonra, továbbá
- az értékelésre rendelkezésre álló időszak meghosszabbodása miként befolyásolta a mérlegtételek értékelését, ennek mi volt a hatása.

A könyvviteli zárathoz a Sztv. 164. §. (I) bekezdés értelmében el kell végezni

- a kiegészítő,
 a helyesbítő,
 az egyeztető,
 az összesítő munkát.

A beszámoló készítés időszakának feladatait a könyvviteli szolgáltató/munkavállaló a szervezet vezetőjével történő egyeztetés után zárlati ütemtervben határozza meg.

A fordulónap és a beszámoló készítés napja közötti időszakban - a számviteli törvény követelményeinek megfelelően - a zárlati munka feladatait a könyvelést végző szolgáltatóval/munkavállalóval közösen „Zárlati ütemterv” alapján kerül végrehajtásra.

5. Beszámoló nyilvánosságra hozatala, közzététele, könyvvizsgálati kötelezettség

Letétbe helyezés

A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott:

- éves beszámolót,
 egyszerűsített éves beszámolót,
 kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót vagy az egyszerűsített éves beszámolót felülvizsgálta.

Az anyavállalat a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott összevont (konszolidált) éves beszámolót a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt az összevont (konszolidált) éves beszámoló mérlegfordulónapját követő hatodik hónap utolsó napjáig köteles letétbe helyezni ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az összevont (konszolidált) éves beszámolót felülvizsgálta.

Közzététel

Minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozó köteles az *éves beszámolót/ az egyszerűsített éves beszámolót*, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt közzétenni.

A vállalkozó köteles biztosítani, hogy munkavállalói, alkalmazottai, tagjai *az éves beszámolót/ az egyszerűsített éves beszámolót/ az összevont (konszolidált) éves beszámolót*, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést a vállalkozó (az anyavállalat) székhelyén megtekinthessék és azokról teljes vagy részleges másolatot készíthessenek.

Ha a vállalkozó közzétett *éves beszámolóját/ egyszerűsített éves beszámolóját* könyvvizsgáló nem ellenőrizte, vagy kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgáló a záradék megadását elutasította, akkor a vállalkozó az általa elkészített *éves beszámoló/elegyszerűsített éves beszámoló* mérlegén, eredménykimutatásán, kiegészítő mellékletén (ezek minden egyes példányán) köteles feltüntetni a következő szöveget: "A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva."

Az anyavállalat köteles az összevont (konszolidált) éves beszámolót a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt közzétenni.

Közzétételi kötelezettségének azzal tesz eleget a vállalkozó, ha az [éves beszámoló/az egyszerűsített éves beszámoló/ az anyavállalat az összevont \(konszolidált\) éves beszámoló](#) egy eredeti vagy egy hiteles másolati példányát, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel, valamint a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény szerinti elektronikus úrlappal együtt a céginformációs szolgálatnak megküldi a kormányzati portál útján. Az elektronikus űrlapot a céginformációs szolgálat továbbítja az állami adóhatóság felé.

A vállalkozó a számviteli törvény vagy más jogszabály, illetve saját döntés alapján az internetes honlapján vagy egyéb más módon is közzéteheti a beszámolót és a kapcsolódó üzleti jelentést, ha a beszámolót könyvvizsgáló nem ellenőrizte, vagy kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgáló a záradék megadását elutasította, akkor a beszámoló minden részén fel kell tüntetni „A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva” szövegrészt.

A cégjegyzékbe be nem jegyzett vállalkozó - ha jogszabály a közzétételről, annak módjáról külön rendelkezik - a közzétételről az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig, az ismételt közzétételről az ellenőrzés befejezését követő harmadik hónap utolsó napjáig köteles gondoskodni.

Az éves beszámoló részét nem képező üzleti jelentés, az összevont (konszolidált) üzleti jelentés megtekintését a vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére biztosítani kell, továbbá lehetővé kell tenni azt, hogy arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthessen.

A gazdálkodó szervezetnél a közzététel és a letétbe helyezés az üzleti év mérlegfordulónapját követő [ötödik hónap utolsó napjáig](#) valósul meg.

Könyvvizsgálat

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vállalkozó által az üzleti évről készített [éves beszámoló/ egyszerűsített éves beszámoló/ az összevont \(konszolidált\) éves beszámoló](#) a számviteli törvény előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a vállalkozó (a konszolidálásba bevont vállalkozások együttes) vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. [A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves beszámoló, az összevont \(konszolidált\) éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is.](#)

Kötelező a könyvvizsgálat - a következő bekezdésben foglaltak kivételével - minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál. Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat e törvény vagy más jogszabály előírásai szerint nem kötelező, a vállalkozó dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg.

Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az alábbi két feltétel együttesen teljesül:

- a) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 200 millió forintot, és
- b) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

A fentiekre tekintet nélkül kötelező a könyvvizsgálat:

- az a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ahol a könyvvizsgálatot jogszabály írja elő,
- a takarékszövetkezet,
- a konszolidálásba bevont vállalkozás,
- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe,
- az a vállalkozó, amelyik a számviteli törvény 4. § (4) bekezdése szerint - a megbízható és valós kép érdekében - a kivételes esetben eltér a törvény előírásaitól.

A gazdálkodó szervezetnél történik könyvvizsgálat a számviteli törvény/egyéb jogszabályi kötelezettség miatt.

VAGY

A gazdálkodó szervezet a saját elhatározása alapján a beszámolóját könyvvizsgálóval felülvizsgáltatja.

A könyvvizsgálatot végzi:

VAGY

A gazdálkodó szervezet beszámolóját könyvvizsgáló nem vizsgálja felül.

6. Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a számviteli törvény 15-16. §-ban meghatározott alapelveket kell érvényesíteni.

Az alapelvektől csak e törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

Vállalkozás 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.

Teljesség elve

A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve 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.

Valódiság 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.

Világosság elve

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

Következetesség elve

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

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.

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.

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.

Bruttó elszámolás elve

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

Egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. A beszámoló elkészítése során az egyedi értékelés elve sajátosan érvényesülhet

- a tartalom elsődlegessége a formával szemben elv alkalmazása,
- a lényegesség elvének érvényesülése,
- a költség haszon összevetésének elvének prioritása
- csoportosan nyilvántartott eszközök

esetében.

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.

Tartalom elsődlegessége a formával szemben elv

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően - e törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan - kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

Lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

Költség-haszon összevetésének elve

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

7. Hibahatások minősítése

A számviteli törvény 3. § (3) bekezdésének 3-5. pontja tartalmazza

- A jelentős összegű hiba,
- A nem jelentős összegű hiba,
- A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

fogalmát.

Jelentős összegű hiba

A gazdálkodó szervezet a számviteli törvény előírása alapján hatáozza meg a minden esetben jelentős összegű hiba értékhatárát, így:

Ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - 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 meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forintot.

VAGY

A gazdálkodó szervezet a számviteli törvény 3. § (3) bekezdés 3. pontjában foglalnál szigorúbb kritériumok alapján határozza meg a jelentős összegű hiba értékhatárát, így

Ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg százaléka meghaladja az forintot, akkor az forintot.

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

Nem jelentős összegű hiba

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-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba számviteli politika szerinti értékhatárát;

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

A gazdálkodó szervezet a számviteli törvény előírása alapján határozza meg a minden esetben megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba értékhatárát, így:

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik (növekszik vagy csökken).

VAGY

A gazdálkodó szervezet a számviteli törvény 3. § (3) bekezdés 5. pontjában foglalnál szigorúbb kritériumok alapján határozza meg a megbízható és valós képet befolyásoló hibák értékhatárát, így

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább százalékkal változik (növekszik vagy csökken).

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák esetén a már közzétett - az adott üzleti évet megelőző üzleti évre vonatkozó - *éves beszámoló/ egyszerűsített éves beszámoló* ismételten közzé kell tenni. Az ismételten közzétett *éves beszámolóban/ egyszerűsített éves beszámolóban* a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott, az ismételt közzétételt megelőzően közzétett üzleti év

mérlegének záró adata mellett az ellenőrzés megállapításainak ezen eszközök és források értékét összevontan módosító összegeit,

eredménykimutatásának tárgyévi oszlopának adatai mellett az ellenőrzés megállapításainak az előző év(ek) eredményét érintő értékeit összevontan kell feltüntetni.

Az *éves beszámoló/ az egyszerűsített éves beszámoló* ismételt közzétételéhez is szükséges - kötelező könyvvizsgálat esetén - a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés, a jóváhagyásra jogosult testület elé terjesztés, továbbá a jóváhagyást követő 30 napon belül - a cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó esetén - a letétbe helyezés. Nem kell a megelőző üzleti év *éves beszámolóját/ egyszerűsített éves beszámolóját* ismételten letétbe helyezni és közzétenni, ha az erre nyitva álló határidő letelte előtt az adott üzleti évi *éves beszámoló/ egyszerűsített éves beszámoló* letétbe helyezése és közzététele megtörtént és annak mérlegében és eredménykimutatásában a lezárt korábbi üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások külön oszlopban bemutatásra kerültek.

8. Számlarend készítéséhez kapcsolódó döntések

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

A gazdálkodó szervezet a 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 nyilvántartásoknak 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
- a 6. és 7. számlaosztály a közvetlen és közvetett költségek elkülönítésére *alkalmazásra kerül/nem kerül alkalmazásra.*

9. Bizonylati elv, bizonylati fegyelem

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 bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállóknak kell lenni, azt magyar nyelven kell kiállítani.

A számviteli bizonylat kötelező kellékei:

- a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója
- a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- a gazdasági műveletet 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 pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása
- a bizonylat kiállításának időpontja, illetve kivételesen - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell;
- 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.

A könyvvezetés 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 papíralpú) bizonylatokhoz egyértelmű, utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető.

A gazdálkodó szervezetnél a könyvelés módjára, könyvviteli nyilvántartásba történő rögzítés kötelezettségére vonatkozó választás: *bizonylatra kerül felvezetésre/utólagos hozzárendeléssel.*

A bizonylat hitelességéről gondoskodni kell, annak egyik választott módja a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy az általa a bizonylat aláírására feljogosított által történő aláírás is.

A gazdálkodó szervezetnél a bizonylatok hitelességének biztosítsa:

A szigorú számadási kötelezettség alá soroljuk a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteken túl a más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített számlát, a nyugtát) is.

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

A bizonylatokat olvasható formában, visszakereshető módon kell az előírt időtartamig megőrizni, még akkor is, ha közben szervezeti változás következett be.

A beszámolót, az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, 8 évig kell megőrizni, olvasható formában.

A számviteli bizonylatokat (ide értve a főkönyvi számlákat, az analitikus és részletező nyilvántartásokat) legalább 8 évig kell olvasható formában megőrizni.

10. Devizás értékelés

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 60. § és 62. §-a inak rendelkezései tartalmazzák a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelésének szabályait. Ezek a következő területeket érintik:

- valutapénztárba bekerülő valutakészletet,
- devizaszámlára kerülő devizát,
- külföldi pénzürtékre szóló követelést,
- külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközt,
- külföldi pénzürtékre szóló értékpapírt,
- külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget.

Az értékelés során markánsan szétválasztandó, hogy az adott tétel évközi, vagy év végi értékeléséről van-e szó, az eltérő rendelkezések miatt. Ezeket az adott számlaszámokon belül külön tarja nyilván a gazdálkodó szervezet.

Bekerülési érték meghatározása

Az üzleti év folyamán az értékelést – valamennyi a fentiekben tárgyalt tétel esetén – a bekerülés napján, illetve a szerződés szerinti teljesítés napján a számviteli politikában rögzített árfolyamon számítja forintra a gazdálkodó szervezet. Vagyis egy adott napon a külföldi pénznemben kifejezett gazdasági események ugyanazon az árfolyamon kerülnek a könyvekben lerögzítésre (forintosításra).

A gazdálkodó által választott árfolyam:

- Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyam,*
- A választott hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlaga (a számlavezető hitelintézet neve:.....),*
- Mivel nem jegyzik a devizát, valutát, ezért a szabadpiaci árfolyamán kell a választott hitelintézet vagy a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizára átszámítani. (Szabadpiaci árfolyam hiányában, országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatok szolgálnak alapul az átkonvertáláshoz.) Majd az így átszámított devizát a választott hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyam átlagán, vagy az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintra számítani.*
- Valamennyi eszköz és kötelezettség a választott hitelintézet által közzétett:*
 - *devizavételi,*
 - VAGY**
 - *devizaeladási árfolyamon.*

Ezt a megoldást azért választja a vállalkozás, mert a törvény által főszabályként

imertetett két módszer (MNB hivatalos árfolyam, illetve választott hitelintézet devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlaga) alkalmazásával a megbízható és a valós összkép követelménye nem teljesülne, mert jelentős - mértékű - eltérés van a kétféle értékelés mód végeredménye között, amely évente a beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatásra kerül.

A törvényi előírásnak megfelelően a gazdálkodó szervezet a forintért vásárolt valutát, illetve devizát. a ténylegesen fizetett forint alapján határozza meg a nyilvántartási árfolyamot, azaz a deviza, vagy valuta – ügyletet lebonyolító hitelintézet által alkalmazott – eladási árfolyamán történik az értékelés. A valuta, deviza forintra történő beváltásakor a ténylegesen kapott forintérték kerül a könyvekbe, a valutát, illetve a devizát pedig a könyv szerinti értékén (árfolyamán) kell a könyvekből kivezetni.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során alkalmazható az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam is.

2012. január 1-től azon gazdasági események (akár beszerzések, akár értékesítések) esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénznemben kerül meghatározásra, az értékesítéshez kapcsolódó követelés, illetve a beszerzéshez kötődő kötelezettség forintértékének meghatározása során a gazdálkodó szervezet *alkalmazza az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti árfolyam /nem az Áfa törvény szerinti árfolyamot, hanem az általános szabályokat – választott árfolyamot - alkalmazza.*

11. A mérleg felépítése és tartalma, mérlegtételek értékelésének elve

A mérleg készítés általános szabályait a Szt. III.-IV. fejezete írja elő. A mérleg tartalmát a szabályzatunk tartalmazza.

A Mérleg az

- előző évi beszámoló adatait,
 - a tárgyévben történő előző évre, évekre vonatkozó módosítási adatokat (*amennyiben ilyen van*),
 - a tárgy év adatait
- külön - külön oszlopokban tartalmazza.

Az eszközök és források állományát az Eszközök és Források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározott módon leltározással, egyeztetéssel kell ellenőrizni és értékelni, a számviteli törvény. 69. § alapján.

A mérleg az eszközöket és forrásokat mutatja ki. Ebben a fejezetben határozzuk meg az eszközök és források értékelésének elveit, míg az értékelés szabályait részletesen az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítjük.

Eszközök (aktívák) tartalma a mérlegben

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

A vagyonkezelőnél a mérlegben eszközként kell kimutatni 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 eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérebe 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.

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.

A. Befektetett eszközök

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

I. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan - az Szt. 51. § szerinti - közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Idetartoznak – többek között - a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei, valamint az ásványkincs-kutatási tevékenység során felmerült olyan költségek, amelyek a kapcsolódó beruházás, felújítás bekerülési értékében nem vehetők figyelembe, feltéve, hogy e költségek a kutatási tevékenység eredményeképpen kitermelt ásványkincs hasznosításából származó bevételben várhatóan megtérülnek.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget és a saját tevékenység során felmerült - az Szt. 51. § szerinti - közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben - szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével. Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

A gazdálkodó szervezetünk az alapítás-átszervezés, valamint a kísérleti fejlesztés értékét aktiválja/a tárgyévi költségek között számolja 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.

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 azt vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

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

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

A immateriális javak értékcsökkenését, a Szt. 52-53. § alapján kerül elszámolásra. Az elszámolási és értékelési elveket az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

A csoportonkénti elszámolási és értékelési elveket az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Befektetett eszközök analitikus nyilvántartását *a könyvelési szoftver*, tartalmazza.

Az immateriális javaknál az értékcsökkenés leírási módját és a maradvány értéket egyedenként határozzuk meg a bekerülés időpontjában.

Az immateriális javakat a Szt. szerinti beszerzési áron, bekerülési értéken tartjuk nyilván bruttó értékben. Az értékcsökkenést a használatban töltött időre számoljuk el.

A nulláig leírt javak bruttó értékét, a tervezett értékcsökkenést, a terven felüli értékcsökkenést, a visszairást, valamint a kis értékű (100.000 forint alatti) javakat egyedenként tartjuk nyilván, és külön – külön főkönyvi számlánként összesítjük.

A 100.000.- Ft alatti javakat a beszerzéssel egyidejűleg számoljuk el tervezett értékcsökkenésként.

A főkönyvi számlákhoz – Számlatükörünk szerinti bontásban - analitikus nyilvántartást vezetünk. A terven felüli leírást a Kiegészítő mellékletben indokoljuk. Ha e javakat a teljes értékcsökkenés elszámolása nélkül vezetjük ki, azt is indokoljuk a Kiegészítő mellékletben és bemutatjuk annak hatását az eredményre.

Az immateriális javakat a mérlegben nettó értéken szerepeltetjük. Az állományváltozást a Kiegészítő mellékletben vezetjük le.

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 különbséget mutatható ki.

II. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

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 vállalkozó 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 hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgálmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési 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 vállalkozó 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 légitömegközlekedési 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 vállalkozó 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 vállalkozási tevékenységet.

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

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.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként

- ingatlanok
- ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- műszaki berendezések, gépek, járművek
- egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- tenyészállatok

között nevesített 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.

A tárgyi eszközök értékcsökkenését, a Sztv. 52-53. § alapján számoljuk el. Az elszámolási és értékelési elveket az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

A tárgyi eszközöknél az értékcsökkenés leírási módját és a maradvány értéket egyenként határozzuk meg a bekerülés időpontjában.

A tárgyi eszközök bekerülési értékét, a nulláig leírt eszközök bruttó értékét, tervezett értékcsökkenését, terven felüli értékcsökkenését, egyenként tartjuk nyilván, és eszközcsoportonként összesítjük és könyveljük a főkönyvben.

A főkönyvi számlákhoz – Számlatükörünk szerinti bontásban - analitikus nyilvántartást vezetünk. A terven felüli leírást a Kiegészítő mellékletben indokoljuk. Ha a tárgyi eszközöket a teljes értékcsökkenés elszámolása nélkül vezetjük ki, azt indokoljuk a Kiegészítő mellékletben, és bemutatjuk annak hatását az eredményre.

A vásárolt tárgyi eszközöket a Sztv. szerint tényleges beszerzési áron, bruttó értéken egyenként tartjuk nyilván és azok értékének csökkenését és növekedését egyenként számoljuk el és tartjuk nyilván.

A tárgyi eszközöket a mérlegben nettó értéken szerepeltetjük, az állományváltozást a Kiegészítő mellékletben vezetjük le.

Beruházásokra terv szerinti értékcsökkenést a törvény szerint elszámolni nem lehet. A beruházásokra adott előlegeket külön szerepeltetjük. A főkönyvi számlákhoz tartozóan egyező analitikus nyilvántartást vezetünk.

III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

Tartós résztesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételként az anyavállalatban, leányvállalatban, közös vezetésű vállalkozásban, társult vállalkozásban lévő tulajdoni résztesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel azokat a pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél - anyavállalat, leányvállalat, közös vezetésű vállalkozás, társult vállalkozás - adóssal kötött szerződés szerint - a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

Egyéb tartós részesedés mérlegtétel minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik a fenti bekezdés körébe, de tartósan szolgálja a vállalkozó érdekeit.

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

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

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

A tulajdoni ré részesedésre vonatkozó értékvesztés elszámolásának szabályait a Szt. 54 §-a tartalmazza, továbbá az Értékelési szabályzatban kerül részletezésre.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzügyi értékre szóló befektetés esetén a 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítéseként a részesedések - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbözet mutatható ki.

B. FORGÓESZKÖZÖK

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

I. Készletek

A készletekre vonatkozó előírásokat az Sztv. 28. § tartalmazza.

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

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

amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni továbbá

használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül – a megváltozott használati körülményekre tekintettel - átsoroltak.

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

A készletcsoportonkénti elszámolási és értékelési elveket, az elszámolás módját az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

II. KÖVETELÉSEK

A követelések meghatározását a Sztv. 29. § határozza meg.

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékjelölőleget 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 olyan, a vállalkozó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a kapcsolt vállalkozással és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szerinti követelések és a pénzkölcsönök közé.

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésből jogszerűen származó követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás (anyavállalat, leányvállalat, közös vezetésű vállalkozás, társult vállalkozás) és a követelés nem tartozik a pénzkölcsönök közé.

Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésből jogszerűen származó követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn, és a követelés nem tartozik a pénzkölcsönök közé.

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

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá a konkrét termékhez, szolgáltatáshoz nem kapcsolódó – a Szt. 77. § (7) bekezdése szerinti - utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Egyéb követelésként kell kimutatni - a nem részesedési viszonyban lévő vállalkozások 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 követelés mérlegtételként kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésből jogszerűen származó valamennyi követelést - a fentiekben foglaltak kivételével -, 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 peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

Az értékvesztést és visszairást a Szt. 55. § (1)-(3) pont előírásait figyelembe véve eszközölünk.

Értékvesztés elszámolása:

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

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható, egy összegben elszámolható, elkülönítetten kimutatható. Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések - hasonló módon megállapított - értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kell elszámolni.

Kisösszegű követelésnek tekinti a gazdálkodó szervezet a Ft összeg alatti követelést.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén az Szt. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

A mérlegben a követelést (ideértve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is) - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben a külföldi pénzügyi értékre szóló követelést az elfogadott, az elismert devizaösszegnek a szerződés szerinti teljesítéskori (illetve mérlegfordulónapi), a Szt. 60. § szerinti árfolyamán, illetve a már elszámolt, devizában meghatározott értékvesztés nyilvántartási árfolyamán csökkentett, az értékvesztés devizában visszaírt összegének a nyilvántartási árfolyamon számított értékével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A pénzügyi lízinggel kapcsolatos követelés összege nem foglalja magában a pénzügyi lízinggel kapcsolatosan járó kamat összegét. Az ilyen címen felvett követelés összegét a megfizetett lízingdíjnak a lízingszerződésben meghatározott törlesztés összegével csökkentetten kell a mérlegbe beállítani.

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

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

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

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

Behajthatatlan követelésnek minősül az a követelés:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lehető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét a gazdálkodónak bizonyítani kell.

A végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez, illetve növeli a veszteséget).

A jogszerűen fennálló követelés eredményes érvényesítése gazdasági szempontok alapján nem lehetséges, mivel a követelés végrehajtása (behajtása) nagyobb vagy megközelítőleg akkora ráfordítással járna a vállalkozó számára, mint amekkora pénzbevétele abból származna. (Ez esetben előfordulhat, hogy összességében akkor is veszteséggel jár a követelés végrehajtása, ha a követelés teljes összegét behajtják.) A jelzett esetben a vállalkozónak azt kell számításokkal alátámasztania, hogy - a bizonytalansági tényezőket is figyelembe véve - a követelések végrehajtásának előkészítésével, lebonyolításával kapcsolatosan várhatóan felmerülő költségek, ráfordítások elérik (megközelítik) a végrehajtásból származó, várható bevételeket. Ebből az következik, hogy a követelésből várhatóan befolyó pénzbevételnek jelentősen meg kell haladnia a követelés behajtásával kapcsolatosan felmerülő költségeket, ráfordításokat ahhoz, hogy az érintett követelések behajtása (gazdaságilag) eredményes lehessen.

Az adós nem lehető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel.

Ebben az esetben a jogszerűen fennálló követelés eredményes érvényesítése fizikai (gyakorlati) okokból nem lehetséges, mivel az adós a követelés végrehajtásának (behajtásának) keretében lefolytatott felkutatás ellenére sem lehető fel. Ebben az esetben azt kell bizonyítania a gazdálkodónak, hogy az adóst a tőle elvárható gondossággal megkísérelte elérni [ideértve a rendelkezésre álló jogi eszközöket is (cégbírósági, bírósági eljárás)], azonban ezen kísérletek nem jártak sikerrel. (A hivatkozott törvényi előírás egyértelműen rendelkezik arról is, hogy a követelés behajthatatlanná minősítéséhez nem elegendő az, ha a fizetési felszólítások kézbesítése eredménytelen, mert az adós az általa megadott címen nem található meg, ezért célszerű ezt a tényét - ha lehet - a területileg illetékes önkormányzattal, illetve a cégnyilvántartás adataival is igazoltatni.)

III. ÉRTÉKPAPÍROK

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

Részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételnél az anyavállaltban, leányvállalatban, közös vezetési vállalkozásban, társult vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

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

Saját részvények, saját üzletrészek a vállalkozó által visszavásárolt (megszerzett) tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések. A visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések között kell kimutatni a vállalkozó 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 hitelviszonyt megtestesítő, rövid lejáratú (éven belüli, illetve egyéves lejáratú) értékpapír beszerzési értéken (a vételár részét képező kamattal csökkentett vételáron) értékelhető mindaddig, amíg a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor várhatóan a névértéket (és a felhalmozott kamatot) megfizeti.

A forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési értéke a beszerzéshez kapcsolódóan fizetett (elszámolt) bizományi díj, a vásárolt vételi opció díja *figyelembevételével/nélkül* kerül meghatározásra..

Tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, továbbá hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál bekerülési érték:

a Szt. 47-50. § szerinti tételek,

VAGY

csoportos nyilvántartás esetén a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési ár,

VAGY

a FIFO módszer szerint meghatározott beszerzési ár.

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

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

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséget a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott)

kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti különbséget veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

Amennyiben az értékpapír mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbséget a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél (névérték felett vásárolt értékpapírnál), az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét.

Amennyiben a külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, illetve a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az értékvesztés összegét, az értékvesztés visszaírását devizában kell megállapítani, majd a nyilvántartási devizaárfolyamon kell azt forintra átszámítva a pénzügyi műveletek ráfordításai között, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként elszámolni. Ezt követően kell a Szt. 60. § szerinti árfolyamváltozás hatását megállapítani.

IV. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénztár, csekkek értékeként az üzleti év mérlegfordulónapján a pénztárban lévő forintpénzkészlet értékét, a valutakészlet a számviteli politikában választott *(MNB hivatalos árfolyam/ számlavezető pénzürtézet középárfolyama)* árfolyamon átszámított forintértékét, az elektronikus pénzeszközök értékét, a kapott csekkek értékét kell kimutatni.

A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegfordulónapján a hitelintézetnél elhelyezett forintbetét bankkivonattal egyező értékét, továbbá a devizaszámlán lévő deviza bankkivonattal egyező értékének a számviteli politikában választott *(MNB hivatalos árfolyam/ számlavezető pénzürtézet középárfolyama)* árfolyamon átszámított forintértékét kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azokat belföldi vagy külföldi hitelintézetben helyezték el.

A gazdálkodó által használt pénztárak:

- forint pénztár
- deviza pénztár(ak), devizanemek:

A gazdálkodó a következő hitelintézeteknél a következő bankszámlákat vezeti:

- forintos bankszámlák:
- devizaszámlák.

A pénzkezelésre vonatkozó belső szabályokat a Pénzkezelési Szabályzatunk tartalmazza.

C. Aktív időbeli elhatárolások

- Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- Költségek, ráfordítások aktív elhatárolása

Az aktív időbeli elhatárolásokat a mérlegben Sztv. 32. – 33 § szerint alkalmazzuk.

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
- olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a
- Szt. 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

A vállalkozó döntése alapján aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni: 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 vállalkozó választása szerint azonos módon kell eljárni a passzív időbeli elhatárolás esetében is).

Aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni:

az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

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 mérlegfordulónapi értékelésből adódóan - a Szt. 60. § (2) bekezdésében foglaltakból következően - 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 törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).

A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással - meg kell szüntetni, ha a külföldi pénzügyi értékre szóló hiteltartozást, a devizakötvény-kibocsátásból származó tartozást teljes összegében visszafizették, illetve a devizahittel, a devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kiveztették. Nem minősül a tartozás visszafizetésének, ha a még fennálló tartozás pénznemét (devizanemét) szerződésmódosítás keretében megváltoztatják.

A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással - csökkenteni kell az érintett devizakötelezettség után az egyes üzleti évekre elszámolt árfolyamnyereségnek megfelelő összeggel is

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 a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a Szt. 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díjat, vásárolt vételi opció díját, ha az jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül.

Források (passzívák) tartalma a mérlegében

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

D. Saját tőke

A saját tőkére vonatkozóan a Szt. 35-40. § előírásait alkalmazzuk.

Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) a tőketartalékon túlmenően az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni az érték helyesbítés 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 mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.

I. JEGYZETT TŐKE

Jegyzett tőke a cégbíróságon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben.

A jegyzett tőke (alaptőke, a törzstőke, az alapítói vagyon, a vagyoni betét) felemelése, illetve leszállítása miatti változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni.

Jegyzett tőkén (alaptőkén, törzstőkén) felüli vagyoni fedezet alatt a jegyzett tőkével, a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét kell érteni.

Korlátolt felelősségű társaságnál, részvénytársaságnál, egyéb vállalkozónál a cégbíróságon bejegyzett tőke, (ha ez előírt) a létesítő okiratban meghatározott összegben, amelynek összegéig a tulajdonosokat (tagokat) felelősség terheli.

Más gazdálkodónál jegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott, vagy a tulajdonosok (a tagok) által tartósan - ténylegesen - rendelkezésre bocsátott (átadott) tőke.

Amennyiben jogszabály a jegyzett tőke feltételes leszállítását lehetővé teszi a jegyzett tőke egyidejű felemelésével, a tőkeleszállítás, illetve a tőkeemelés cégjegyzékbe való bejegyzése időpontjával könyvelni kell - a létesítő okirat módosításának megfelelően - mind a jegyzett tőke leszállítását, mind a jegyzett tőke felemelését.

A visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész, a visszaváltható részvény bevonása esetén, azok névértékének megfelelő összeggel a jegyzett tőkét kell csökkenteni, a névérték és a visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) érték közötti különbözettel – előjelének megfelelően – az eredménytartalékot kell módosítani a jegyzett tőke módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával.

II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét, ha a bejegyzés utáni befizetést, rendelkezésre bocsátást jogszabályi felhatalmazás alapján a létesítő okirat, illetve annak módosítása megengedi.

III TŐKETARTALÉK

A tőketartalék növekedés és csökkenés jogcímeit a Szt. 36. §-a tartalmazza.

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

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

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,*
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,*
- a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - tőketartalék-kivonás összegét,*
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,*

a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

A fenti összegekkel a tőketartalék csak akkor csökkenthető, ha emiatt a tőketartalék nem lesz negatív.

A tőketartalék növekedésének, illetve csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a tőkeemelésről, a tőkeleszállításáról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával történik,

IV. EREDMÉNYTARTALÉK

Az eredménytartalék növekedés és csökkenés jogcímeit a Szt. 37. § tartalmazza.

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot, lekötött tartalékot,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékot terhelő adóra igénybe vett összeget,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előírás alapján alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

Az eredménytartalék növekedésének, illetve csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolását a tőkeemelésről, a tőkeleszállításról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával kell végrehajtani.

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

Az adózott eredmény kiegészítéséhez a szabad eredménytartalék csak akkor vehető igénybe, ha az igénybevétel után a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege meghaladja a jegyzett tőke összegét.

V. LEKÖTÖTT TARTALÉK

A lekötött tartalék jogcímeit a Szt. 38. §-a tartalmazza.

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

A tőketartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- szövetkezetről a fel nem osztható vagyont értékként,*
- a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékokat,
- a Szt. 36. § (1) bekezdésének f) pontja alapján 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:

- a visszavásárolt *saját részvények/*, *saját üzletrészek*, *továbbá a visszaváltható részvények* könyv szerinti értékét,
- átalakulás esetén a jogutódnál a vagyont értékelése miatt még fizetendő társasági adónak megfelelő összeget,
- az alapítás-átszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- a Szt. 33. § (2) bekezdése szerinti nem realizált árfolyamvesztés és a Szt. 41. § (4) bekezdése szerinti céltartalék különbözetének összegét,
- a lekötendő tőketartalékokat (Szt. 38. § (2) bekezdés), ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,
- más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékokat.

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

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

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.

Amennyiben jogszabály rendelkezése alapján a gazdasági 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. Az így átvezetett összeget a lekötött tartalékon belül elkülönítetten kell kimutatni. Az elkülönített lekötött tartalékokat csak a jogszabályban meghatározott módon lehet megszüntetni: veszteségrendezésre - az erről szóló döntés időpontjával - az eredménytartalék negatív összegét csökkentő tételként, illetve tőkeemelésre - a tőkeemelés cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával - a jegyzett tőkét növelő tételként.

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.

VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK

Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

A Szt. 58. § szerinti piaci értékelés alapján meghatározott érték helyesbítés összegét az érték helyesbítés értékelési tartalékként,
Az érték helyesbítés értékelési tartaléka és az érték helyesbítés kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó

részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

OSZTALÉK- ÉS OSZTALÉKELŐLEG FIZETÉSÉNEK FELTÉTELE

A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A tárgyévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített tárgyévi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az 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 gazdasági társaságokról szóló törvényben előírt egyéb feltételek mellett - csak akkor fizethető ki a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott adózott eredmény, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett - a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott - saját tőke összege az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

SAJÁT RÉSZVÉNY, ÜZLETRÉSZ VISSZAVÁSÁRLÁSÁNAK FELTÉTELE

A saját részvény, a saját üzletrész, továbbá a visszaváltható részvény visszavásárlásának (megszerzésének) – a gazdasági társaságokról szóló törvényben előírtakon túlmenően - az is feltétele, hogy azok visszavásárlására (megszerzésére)

a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében kimutatott, osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként figyelembe nem vett tárgyévi adózott eredmény (tárgyévi mérleg szerinti eredmény), illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített, osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként figyelembe nem vett tárgyévi adózott eredmény (tárgyévi mérleg szerinti eredmény), vagy

a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott - osztalékelőlegként figyelembe nem vett - adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott - osztalékelőlegként figyelembe nem vett - adózott eredmény fedezetet nyújtson úgy, hogy a lekötött tartalékkal, az értékelési tartalékkal, továbbá a visszavásárlás (a megszerzés) értékével csökkentett saját tőke összege nem csökken a jegyzett tőke összege alá.

SAJÁT TÖKÉBŐL TÖRTÉNŐ JEGYZETT TŐKE FELEMELÉS FELTÉTELE

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

a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében, illetve

a 21. § szerinti közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében)

kimutatott - osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként, illetve osztalékelőlegként figyelembe nem vett - adózott eredmény (mérleg szerinti eredmény), szabad tőketartalék, szabad eredménytartalék arra fedezetet nyújt és a tőkeemelés követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

Ha a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlege, illetve a közbenső mérleg a külön jogszabályban meghatározott időtartamon belül több kifizetés, ügylet alátámasztására is szolgál, a feltételek vizsgálata során azokat együttesen (egybe számítva) kell figyelembe venni.

E. CÉLTARTALÉKOK

Céltartalék képzési kötelezettség jogcímei:

A múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, így különösen:

- a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget,
- a függő kötelezettséget
- a biztos (jövőbeni) kötelezettséget,
- a korengedményes nyugdíj,
- a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget,
- a környezetvédelmi kötelezettséget

amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Ha a vállalkozó a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások nem realizált árfolyamvesztését a Szt. 33. § (2) bekezdése szerint halasztott ráfordításként mutatta ki, az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a beruházás aktiválásától eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalékot kell kimutatnia. Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható - amortizációnál figyelembe vett - élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb. Ha a halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamvesztését az Szt 33. § (3) bekezdése szerint meg kell szüntetni, akkor az előbbiek szerint képzett céltartalék is megszüntetendő.

Céltartalék képzés lehetőség jogcímei (szervezet döntésétől függően):

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. Ide nem értve a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeit.

Éves beszámoló készítése esetén:

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.

Egyszerűsített éves beszámoló készítése esetén:

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználásának összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerint nem kell bemutatnunk, lásd: Szt. 96. § (4) bekezdés.

F. KÖTELEZETTSÉGEK

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

I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

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 vagyron részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettséget.

Elkülönítetten kerülnek kimutatásra az Szt. 42. § (7) – (8) bekezdése alapján a kapcsolt vállalkozással (Szt. 3. § 7. pont) és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségeket.

III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Sztv. 42. § (3) bekezdés és 43. § szerint

- Rövid lejáratú (egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott) kölcsönök
- Rövid lejáratú (egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott) hitelek

Ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is.

- Vevőktől kapott előlegek, foglalók, kauciók
- Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)
- Váltótartozás
- Fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- a munkavállalókkal,
- a költségvetéssel,
- az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat,
- a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket, valamint
- az utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- Bevételek passzív időbeli elhatárolás
- Költségek, ráfordítások passzív elhatárolása

A passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben Sztv. 44. § szerint hajtjuk végre. A passzív elhatárolásoknál külön alapbizonylatot (vegyes főkönyvi feladás) készítünk.

A passzív időbeli elhatárolások között mutatjuk ki:

- A mérleg fordulónapjáig elszámolt bevételeket, amelyek a fordulónap utáni időszak bevételeit képezik.
- A mérleg forduló napjáig felmerült költségeket, ráfordításokat melyek tényleges kiadására csak a fordulónap utáni időszakban kerül sor.

Passzív időbeli elhatárolásainkat Számlatükrünknek megfelelő bontásban tartjuk nyilván.

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,

- 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
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.
- 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 vállalkozó 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 az Szt. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására az értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken. Amennyiben a vállalkozás él ezzel a lehetőséggel, akkor az ügylet jellege alapján az aktív időbeli elhatárolás kimutatását is alkalmazni kell (Szt. 32. § (3) bekezdése).

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

- fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- 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.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

Halasztott bevételként kell kimutatni:

- cégvásárlás esetén a negatív üzleti vagy cégértéket. A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni, Amennyiben a vállalkozó 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 az egyéb bevételekkel szemben meg kell szüntetni az alapul szolgáló részesedés bármilyen jogcímen történő könyvekből való kivezetése esetén, illetve átalakulásakor abban az esetben, ha a negatív üzleti vagy cégérték keletkezésére ható körülményekben, feltételekben olyan változások következnek be, amelyek a negatív üzleti vagy cégérték további kimutatását nem indokolják.
- a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, 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. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

A MÉRLEG eszköz és forrás oldalait összesítjük - Eszközök összesen – Források összesen rovatokban.

Az elszámolt értékcsökkenéseket, értékhelyesbítéseket, értékvesztéseket, visszairásokat a Kiegészítő mellékletben vezetjük le.

Mérlegen kívüli tételek

Amennyiben szükséges gazdálkodó szervezetünk főkönyvi számlatükre - amennyiben ilyen számláink vannak - tartalmazza a "0." Nyilvántartási számlaosztályban kimutatandó tételeket.

Mérlegen kívüli nullás számlák kivonatát a Kiegészítő melléklethez csatoljuk.

Nullás számlaosztályban az Idegen tulajdonban lévő eszközöket, a Független kötelezettségeket, illetve követeléseket, továbbá a Jövőbeni kötelezettségeket illetve követeléseket kell nyilvántartanunk.

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;

Függő kötelezettség: az olyan - általában - harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. A függő kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó függő kötelezettségek. A pénzeszközre vonatkozó függő kötelezettségek közé tartoznak különösen: a kezességvállalási, a garanciavállalási, a váltókezesi kötelezettség, az opciós ügyletekkel, a nem valódi penziós ügyletekkel, a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettségek. Az egyéb eszközre vonatkozó kötelezettségek közé tartoznak különösen a fedezetként, biztosítékként, óvadékként felajánlott (szolgáltató) vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek;

Biztos (jövőbeni) kötelezettség: az olyan visszavonhatatlan kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján már fennáll, de a szerződés teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegtételként nem szerepeltethető. A biztos (jövőbeni) kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó biztos (jövőbeni) kötelezettségek. Idetartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek. Nem tartoznak ide az üzleti tevékenységgel kapcsolatos, folyamatosan felmerülő költségek;

Függő követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. Idetartoznak különösen a kapott garanciák, kezességek harmadik felek tartozásaiért, valamint a kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok és az opciós ügylet miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések;

Biztos (jövőbeni) követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése a szerződés teljesítésétől függ. Idetartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések;

12. Az eredménykimutatás felépítése és tartalma

Az Eredménykimutatás a tárgyévi "mérleg szerinti eredmény" levezetését tartalmazza.

Az Eredménykimutatás az eredmény kialakulását, annak keletkezését, módosítását, a mérleg szerinti eredményt, összetevőin keresztül mutatja be.

A mérleghez hasonlóan az eredménykimutatásban is elkülönítetten jelennek meg

- az "Előző év" eredmény levezetésének adatai,
- az ellenőrzés, önellenőrzés miatt az előző év, évek eredményét módosító adatok (amennyiben ilyen van),

- a tárgy év adatai.

Az Eredménykimutatás alapja a Főkönyvi kivonat.

Az üzleti év mérleg szerinti eredményét:

- az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye
- a pénzügyi műveletek eredménye (a kettő együtt a szokásos vállalkozási eredmény) és
- a rendkívüli eredmény együttes összegéből (adózás előtti eredmény)
- az adófizetési kötelezettség levonásával (összevontan adózott eredmény),
- az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt,
- a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett összegben kell meghatározni.

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

A) ÜZEMI, ÜZLETI EREDMÉNY

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye - a gazdálkodó szervezet döntésétől függően - kétféle módon állapítható meg:

- 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 két módjának lehet "A" és "B" változata.

A gazdálkodó szervezet az eredménykimutatását *Össz költség Forgalmi költség eljárás „A”/”B”* változatát készíti el.

I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja

- a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában, nyugtában, illetve – ha az eladó számla, nyugta kiállítására nem kötelezett – egyéb számviteli bizonylatban rögzített vagy a készpénzben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevételt,
- az árbevételbe beszámító árkiegészítést az adóhatósággal történő elszámolás alapján.
- a pénzügyi lízing keretében a lízingbe vevőnek átadott termék, továbbá a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel történő eladáskor az eladott termék számlázott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét, eladási árát, a termék átadásakor, függetlenül a részletek megfizetésétől, a tulajdonjog megszerzésétől, illetve annak időpontjától.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni:

- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában,

- az értékesített göngyöleg betétdíjas árának számla, nygta szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét,
- a gazdasági társaságnál a jegyzett tőkének tőke kivonással történő leszállításakor a bevont részvények, üzletrészek, vagyoni betétek ellenében átadott vásárolt és saját termelésű készletek - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve az arra jogosult testület határozatában rögzített értékének összegét,
- a befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott ellenértéket.

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában, nyugtában - 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 számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
- a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
- a teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik);
- a visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik).
- az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, illetve stornó számlában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi megghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszavétel időpontjára vonatkozik);

Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított
 - felár,
 - az eladási árat növelő korrekciókhelyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni

- a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.
- a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá
 - a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak az értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.
- Az exportértékesítés árbevételét csökkenti a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó - devizában, valutában vagy forintban számlázott, illetve fizetett - szállítási és rakodási-raktározási költség a számlázott, fizetett forintösszegben, a valutának, illetve a devizának a teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértékén.

Árbevétel kiegyenlítésének módjai:

- számlajóváírással forintban vagy devizában,

- készpénzben forintban vagy jogszabályi előírás alapján valutában,
- az értékesítés devizában meghatározott ellenértékével azonos értékű importáruval, importszolgáltatással.

Ha az ellenérték kiegyenlítése számla alapján forintban történik, akkor a számla szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - forintértéket kell árbevételként elszámolni.

Az ellenértéknek forintban (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott forintértéknek az általános forgalmi adóval csökkentett összegét kell árbevételként figyelembe venni.

Ha az ellenérték kiegyenlítése számla alapján devizában történik, akkor a számla szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - deviza átszámított forintértékét kell árbevételként elszámolni.

Az ellenértéknek valutában (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott valuta átszámított - általános forgalmi adót nem tartalmazó - forintértékét kell árbevételként figyelembe venni.

A számla szerinti devizát, az ellenértékként kapott valutát a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó - a számviteli politika szerinti - devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Ha az exportértékesítés devizában meghatározott ellenértékét azonos devizaértékű importáruval, illetve importszolgáltatással egyenlítik ki, az importbeszerzés, illetve az exportárbevétel forintértékét az importbeszerzés, illetve az exportértékesítés, az exportszolgáltatás szerződés szerinti devizaértékének az első teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértékén kell meghatározni. Így az importbeszerzés értéke és az exportértékesítés árbevétele forintértékben is azonos lesz.

II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (Összköltség eljárás esetén)

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 vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növedékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

A saját termelésű készletek üzleti év végi záróállományának és az üzleti év elejei nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni.

II. AZ ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE (Forgalmi költség eljárás esetén)

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.

III. EGYÉB BEVÉTELEK (Összköltség eljárás esetén III. sorszám)

V. EGYÉB BEVÉTELEK (Forgalmi költség eljárás "A" esetén V. sorszám)

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

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
- a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,

- 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,
 - a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,
- amennyiben az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha e törvény, illetve más jogszabály eltérően rendelkezik.
- a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
 - 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;
 - az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;
 - az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz kötelezettség teljesítése, csereszerződés, valamint jegyzett tőke tőke kivonással történő leszállítása jogcímen történő átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadáskor;
 - a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeget;
 - a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget;
 - a nyereség jellegű kerekítési különbözetet.
 - a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeget.
 - az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét.

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni:

- az értékvesztések visszaírt összegeit [ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, a készletek visszaírt értékvesztésének összegét], 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 eszköz visszavételkori értékét.

IV. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGE (Forgalmi költség eljárás esetén)

Az értékesítés közvetett költségei között

- az értékesítés és forgalmazás költségét,
 - az igazgatási költségeket és
 - az egyéb általános költségeket
- kell szerepeltetni.

Az értékesítési, forgalmazási költségek között az értékesítéssel kapcsolatos külön költségeket (csomagolási, szállítási költségek, bizományi díjak), a késztermékek, az értékesítésre váró áruk raktározási költségeit, az értékesítő részlegek és irodák költségeit, a reklám, a propaganda és a piackutatás költségeit kell kimutatni, függetlenül attól, hogy az az értékesítéshez közvetlenül hozzárendelhető-e vagy sem. Az értékesítéshez közvetlenül hozzákapcsolható költségeket, továbbá a kereskedelmi tevékenység közvetlenül elszámolható költségeit indokolt elkülönítetten kimutatni.

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.

IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (Összköltség eljárás esetén)

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 növendék-, 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 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 (a kamat kivételével), 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 (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (Összköltség eljárás esetén)

Személyi jellegű ráfordítások:

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

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint béreként 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 béreként 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 társadalombiztosítási járulékoknak.

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

Bérfjárulékok a társadalombiztosítási járulék (nyugdíjbiztosítási, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék), az egészségügyi hozzájárulás, 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.

VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS (Összköltség eljárás esetén)

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek – a Szt. 52. § (1)-(4) bekezdése szerint tervezett (meghatározott), az Szt 53. § (3) bekezdése szerint módosított - értékcsökkenése összegét,
- a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke - a gadálkodó szervezet döntésétől függően - a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolt összege.

VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK (Összköltség eljárás esetén VII. sorszám)

VI. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK (Forgalmi költség eljárás" A" esetén VI. sorszám)

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- 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;
- a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét;
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
- a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített - az üzleti évhez kapcsolódó - befizetések összegét;
- 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 tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét,
- a veszteség jellegű kerekítési különbözetet.
- az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések elszámolt értékvesztésének összegét;
- a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;
- a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - adók és adójellegű tételek összegét.
- az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét.

B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

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

VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak:

- a kapott (járó) osztalék és részesedés,
- a részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége,
- a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége,
- az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek,
- a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

Kapott (járó) osztalék és részesedés a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredményből járó összeg (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot is), amennyiben az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Részesedések értékesítésének árfolyamnyereségeként kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet.

Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége között kell kimutatni:

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
 - a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázati kealap-jegyek után kapott hozam összegét [forgatási célú befektetés esetén ezeket a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni];
 - a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;
 - a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévra időarányosan jutó összeget;
 - a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor.
- A befektetett pénzügyi eszközök kamatait csökkentő tételként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét.

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell kimutatni:

- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
 - a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét;
 - a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévra időarányosan jutó összeget;
- Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek csökkentő tételeként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:

- a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor;
- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- a diszkont értékpapír beváltásakor a kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló

hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - nyereségjellegű - különbözetet;

a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;

a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;

a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;

a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözet korábban időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;

a vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;

a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet;

a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - engedmény összegét;

közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre - a tárgyévvel kapcsolatosan - áterhelt összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átvett (járó) összegét;

IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak:

- a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése,
- a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások,
- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai,
- a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése.

Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztéseként kell kimutatni:

a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a névérték és a vételár közötti különbözetből az időarányos elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor;

a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet.

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell kimutatni, - függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély részére kell fizetni -:

a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;

a hátrасorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;

befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamvesztéget);

a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamvesztéget) az értékesítéskor;

- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamvesztéséget);
 - a diszkont értékpapír beváltásakor (a a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeg; , illetve a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeg) kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
 - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő törletörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
 - a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamvesztéséget, valamint a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamvesztéséget;
 - a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor - a számviteli törvény 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamvesztéséget;
 - a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;
 - a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;
 - a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;
 - a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
 - a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - engedmény összegét;
 - közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott (fizetendő) összegét;
- A pénzügyi műveletek egyéb bevételei és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztéseként kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

C) SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY

A) ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE + B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

D) RENDKÍVÜLI EREDMÉNY

A rendkívüli eredmény a rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások különbözete.

A rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a vállalkozó rendes üzletmenetén kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

A rendkívüli események alapbizonylatait a számviteli adatfeldolgozás szolgáltatja, a minősítésért a *könyvelői társaságunk Vezetője* felelős.

A rendkívüli bevételeket és rendkívüli ráfordításokat, amennyiben azok eredményre gyakorolt hatása jelentős – a *Mérlegfőösszeg 2%-nál nagyobb* - a Kiegészítő mellékletben részletezzük.

X.) RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK

A rendkívüli bevételek között kell kimutatni:

- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értékét;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás befejezésekor), az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét);
- a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;
- a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;
- a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, - költségek, ráfordítások ellentételezésére, illetve fejlesztési célra kapott támogatásnak nem minősülő - támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.
- az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik;
- a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- a térítés nélkül átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;
- a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik.

XI) RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK

A rendkívüli ráfordítások között kell kimutatni:

- a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás befejezésekor) - az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét, valamint a megszűnés miatt - a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében - kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont részesedések (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét.
- a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét, a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben, valamint - a behajthatatlannak nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;

a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét a tartozást átvállalónál;

a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, nem a költségek ellentételezésére adott támogatásnak minősülő támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;

a fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetett összegét.

E) ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY

Az adózás előtti eredmény a szokásos vállalkozási eredmény („C”) és a rendkívüli eredmény („D”) összevont összege.

XII) ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG

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

A társasági adó törvény szerinti adóalap-korrekciós tételek és az igénybe vett adókedvezmények a kiegészítő mellékletben részletezésre kerülnek.

F) ADÓZOTT EREDMÉNY

Az adózott eredmény az adózás előtti eredmény („E”) és az adófizetési kötelezettség (XII.) különbözetével egyezik meg.

G) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

A mérleg szerinti eredmény a szabad eredménytartalékból osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény utáni kamatra igénybe vett összeggel módosított adózott eredmény és a jóváhagyott osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat különbözete.

Amennyiben a tárgyévi adózott eredmény nem nyújt fedezetet a jóváhagyott osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény utáni kamatra és a szabad eredménytartalék erre igénybe vehető, akkor a szabad eredménytartalékból igénybe vett összeget is be kell állítani az eredménykimutatásba.

A 86. § (8) bekezdés előírása szerint a 86. § (3-4.), és a (6-7.) bek szerinti rendkívüli bevételeket és rendkívüli ráfordításokat, amennyiben azok eredményre gyakorolt hatása jelentős – a Mérlegfőösszeg 2%-nál nagyobb - a Kiegészítő mellékletben részletezzük.

A rendkívüli események függetlenek a vállalkozási tevékenységünktől, rendes üzletmenetünkön kívül esnek, rendszeres üzleti tevékenységünkkel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

A rendkívüli események alapbizonylatait a számviteli adatfeldolgozás szolgáltatója, a minősítésért a könyvelő és társaságunk Vezetője együttesen felelős.

13. Kiegészítő melléklet tartalma

Általános rész

- Társaság adatai
 - Cégnév
 - Székhely
 - Telephely
 - Külföldi telephelyek főbb adatait telephelyenként külön-külön, így különösen azok megnevezését, címét, befogadó országát, a működéshez tartósan rendelkezésre bocsátott eszközök értékét, a külföldi gazdálkodásból származó követelések és kötelezettségek, a külföldi gazdálkodásból származó adózott eredmény és a külföldön befizetett főbb adók összegét.
 - Adószám
 - Cégjegyzékszám
 - KSH szám
 - Internetes honlap címe, elérhetősége, amennyiben a beszámolót, illetve az üzleti jelentést ott is közzéteszi
 - Beszámoló aláírására jogosult képviselő neve, azonosító adatai
 - Társaság alakulása, bejegyzése
 - Társaság tevékenységi körei
- Piaci pozíciók bemutatása
- Befektetési és szerkezetváltási tervek
- Számviteli politika meghatározó elemeinek és változásának ismertetése
 - Célkitűzés megfogalmazása
 - Beszámoló formája
 - Könyvvizetés módja
 - Eredménykimutatás megválasztása
 - Mérlegkészítés időpontja
 - Alkalmazott értékelési eljárások általános áttekintése
- Számviteli alapelvektől való eltérések
 - Helyei
 - Okai
 - Vagyonra, eredményre gyakorolt hatása.
- Vagyoni, pénzügyi helyzet és a jövedelemezőség alakulásának bemutatása
 - Mérlegfőösszeg
 - Saját tőke
 - Mérleg szerinti eredmény
 - Eszközök és források összetétele
 - Cash Flow kimutatás
 - Mutatószámok:

Tárgyi eszközök használhatósági foka

= Tárgyi eszközök könyv szerinti (nettó) értéke / Tárgyi eszközök bruttó értéke x 100

Tárgyi eszközök leírtsági foka

= Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése / Tárgyi eszközök bruttó értéke

Tárgyi eszközök megújítási mutatója

= A tárgyév során aktivált beruházási érték / Tárgyi eszközök záró bruttó értéke x 100

Tárgyi eszközök utánpótlási mutatója

= Tárgyi eszközök éves értékcsökkenési leírása / Tárgyi eszközök bruttó érték x 100

Beruházási fedezet mutatója

= Tárgyi eszközök éves értékcsökkenési leírása / Tárgyévben üzembe helyezett beruházások x 100

Innovációs mutató

= Kísérleti fejlesztés tárgyévben aktivált értéke / Tárgyévi értékesítés nettó árbevétele x 100

Szabad forgóeszközök aránymutatója

= Követelések + Értékpapírok + Pénzeszközök / Forgóeszközök + Aktív időbeli elhatárolások

Átlagos anyagátrolási idő (nap)

= Anyagkészlet / 1 napi anyagköltség

Áruk átlagos tárolási ideje (nap)

= Áruk / 1 napi ELÁBÉ és eladott (közvetített) szolg.

Befejezetlen termelés futamideje (nap)

= Befejezetlen term. és félkésztermékek / 1 napi közvetlen termelési költség

Késztermékek átl. tárolási ideje (nap)

= Késztermékek / 1 napi közvetlen term. költség

Készletek forgási sebessége

= Értékesítés nettó árbevétele / Készletek

Forgási sebesség napokban

= Készletek / Egy napi árbevétel

Átlagos vevő futamidő

= Követelések áruszállításból és szolgáltatásból – Áfa / Egy napi értékesítési árbevétel

Pénzeszközök nagysága (nap)

= Pénzeszközök / 1 napi értékesítési árbevétel

Tőkenövekedési ráta

= Saját tőke / Jegyzett tőke.

Tőkefeszültségi mutató

= Idegen tőke (kötelezettségek) / Saját tőke x 100

Saját tőke növekedésének mértéke

= Mérleg szerinti eredmény / Jegyzett tőke x 100

Tőke önfinanszírozási mutatója

= Mérleg szerinti eredmény + Eredménytartalék / Saját tőke

Tőkeimplikátor

= Eszközök összesen / Saját tőke

Tőkeerősség (Tőkeellátottság)

= Saját tőke / Források összesen x 100

Kötelezettségek részaránya

= Kötelezettségek / Források összesen x 100

A kötelezettségek belső arányai:

= Hosszú lejáratú kötelezettségek / Kötelezettségek összesen

= Rövid lejáratú kötelezettségek / Kötelezettségek összesen

Céltartalék aránya

= Céltartalékok / Források összesen x 100

Befektetett eszközök fedezete

= Saját tőke / Befektetett eszközök x 100

Átlagos szállítási futamidő (nap)

= Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból – Áfa / 1 napi anyagjellegű ráfordítás.

Esedékességi aránymutató

= Rövid lejáratú kötelezettségek / Idegen tőke (kötelezettségek)

Nettó forgótőke

= Forgóeszközök – rövid lejáratú kötelezettségek

Szállítók fedezettségi mutatója

= Követelések áruszállításból és szolgáltatásból / Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból x 100

Adósságállomány aránya

= Adósságállomány / Adósságállomány + Saját tőke x 100

Saját tőke – adósságállomány aránya

= Saját tőke / Adósságállomány + Saját tőke x 100

Adósságszolgálat fedezeti mutató

= Adózott eredmény + écs. leírás + hosszú lej. köt. kamata / Hátrasorolt és hosszú lej. köt. esedékes törl. részlete + kamatai

Adósságállomány fedezettségi mutatója

= Saját tőke / Adósságállomány x 100

Az eladósodottság foka

= Kötelezettségek / Eszközök összesen x 100

Likviditási mutató I.

= Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek

Likviditási mutató II. (gyors ráta)

= Forgóeszközök – készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek

Hitelképesség mutatója

= Idegen tőke – Pénzeszközök / Cash flow

Bruttó jövedelmezőség (Fedezeti hányad)

= Értékesítés bruttó eredménye / Értékesítés nettó árbevétele

Árbevétel arányos jövedelmezőség (ROS = Return on sales)

= Adózás előtti eredmény / Összes bevétel.

Tőkearányos jövedelmezőség (ROA = Return on equity)

= Adózott eredmény / Saját tőke

Eszközarányos jövedelmezőség (ROA = Return on Assets, ROI = Return on Investment)

ROA = Adózás előtti eredmény / Összes eszköz

ROI = Adózás előtti eredmény / Beruházás

Béreköltség arányos jövedelmezőség

= Adózás előtti eredmény / Béreköltség

Személyi jellegű ráfordítás arányos jövedelmezőség

= Adózás előtti eredmény / Személyi jellegű ráfordítás.

Tájékoztató rész

- Azoknak a vállalkozásoknak a bemutatása, amely
- Leányvállalat,
 - Közös vezetésű vállalat
 - Társult
- bemutatva külön-külön azok saját tőkéjét, jegyzett tőkéjét, tartalékait, a birtokolt részesedés arányát, a legutolsó üzleti év mérleg szerinti eredményét
- Egyéb részesedési viszonyú.
- Minden olyan gazdasági társaság neve, székhelye, jegyzett tőkéjének összege, a szavazatok aránya, ahol a vállalkozó a gazdasági társaságokról szóló törvény szerint
- többségi befolyással,
 - minősített többséget biztosító befolyással
- rendelkezik.
- Annak a vállalkozónak a nevét és székhelyét meg kell adni, amely összeállítja a vállalatcsoport összevont (konszolidált) éves beszámolóját, amelybe a vállalkozót bevonták, továbbá az összevont (konszolidált) beszámoló nyilvános elérhetőségének adatát
- Könyvvizsgálati kötelezettség esetén
- arra történő egyértelmű és kiemelt utalás
 - a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve kell bemutatni
- Könyvviteli feladatok regisztrált mérlegképes könyvelő által történő ellátásai kötelezettsége esetén fel kell tüntetni a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy - a Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő - nyilvános adatait.
- Igazgatóság, üzletvezetés és Felügyelő Bizottság
- Üzleti év utáni járandósága
 - Folyósított előlegek és feltételek
- Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók
- Átlagos statisztikai állományi létszáma
 - Béreköltség és személyi jellegű egyéb kifizetés állomány-csoportonkénti bontásban.

Specifikus rész – mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- Össze nem hasonlítható adatok tételes megjelölése és indoklása
- Tétel átrendezések helyeinek megjelölése, összehasonlítások érdekében hivatkozások megadása,

-
- Értékelési eljárások konkretizálása, a megváltoztatás oka és hatásainak bemutatása
 - Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, eszközök – források állományára gyakorolt hatásának bemutatása
 - Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat bemutatása, amennyiben az nem egyezik meg a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozattal.
 - Befektetett eszközök mozgásainak bemutatása
Az immateriális javak, a tárgyi eszközök nyitó bruttó értékét, annak növekedését, csökkenését, záró bruttó értékét, külön az átsorolásokat,
 - Tárgyévi értékcsökkenési leírás fajtánkénti bemutatása
A halmozott értékcsökkenés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, csökkenését, záró értékét, külön az átsorolásokat, a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét legalább a mérlegkételemek szerinti bontásban. Továbbá be kell mutatni az elszámolt értékcsökkenési leírást a következő bontásban: terv szerinti leírás lineárisan, degresszíven, teljesítményarányosan, egyéb módszerrel, továbbá a terven felüli értékcsökkenés, a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összege. A jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenés, illetve annak visszaírása elszámolásának indokait ismertetni kell.
 - Terv szerinti értékcsökkenés elszámolás módosításainak és hatásainak bemutatása
 - Értékvesztés elszámolt összege, nyitó érték, tárgyévi növekedés, tárgyévi csökkenés, visszaírt értékvesztés, értékvesztés záró értéke bontásban a következő mérlegkételemeknél
 - befektetett pénzügyi eszközök,
 - készletek,
 - forgóeszközök között kimutatott értékpapírok
 - Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatokat. Ismertetni kell a saját részvények, saját üzletrészek megszerzésének indokát, a saját részvények, saját üzletrészek számát és névértékét, azoknak a jegyzett tőkéhez viszonyított arányát, a saját részvények, saját üzletrészek visszerthes megszerzése vagy elidegenítése esetén a kifizetett vagy kapott ellenérték összegét, továbbá az üzleti év során közvetlenül vagy közvetve a társaság rendelkezése alá került részvények, üzletrészek együttes számát és névértékét. A kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni a visszaváltható részvények megszerzésével kapcsolatos - előzőekben részletezett - adatokat.
 - Időbeli elhatárolások jelentősebb összegeinek, időbeli alakulásának bemutatása:
 - bevételek aktív időbeli elhatárolások
 - halasztott ráfordítások
 - költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
 - halasztott bevételeknek
 - Saját tőke üzleti éven belüli változása, annak okai, különös tekintettel a jegyzett tőke változásaira. Ismertetni kell azt is, hogy a jegyzett tőkéből milyen értéket képvisel és hogyan változott az anyavállalat, a leányvállalat(ok), közös vezetésű vállalkozás(ok), társult vállalkozás(ok) által jegyzett összeg.
 - Lekötött tartalék bemutatása jogcímek szerint megbontva
 - Céltartalékkal kapcsolatban be kell mutatni
 - a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét jogcímek szerinti részletezésben, különös tekintettel a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék összegére.
 - Kötelezettségekkel kapcsolatban be kell mutatni:
-

- azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év;
 - azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját;
 - az importbeszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban
 - azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg, különös tekintettel a jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségek, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összegére;
 - azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatásáról a számviteli törvény külön nem rendelkezik, ha e tételekből és megállapodásokból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez;
- Be kell mutatni a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, a Követelések kapcsolt vállalkozással szemben, a Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorokból külön-külön mennyi az anya-, illetve a leányvállalattal (leányvállalatokkal) szembeni követelés, illetve kötelezettség. (Főlérendelt anyavállalat esetén az anya-, leányvállalati minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni.)
- Azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek bemutatása, amelyekről a számviteli törvény külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg. Ennek során be kell mutatni az ügyletek értékét, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellegét és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információkat. Az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a vállalkozó pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásának a megítélését.
- Mérlegen kívüli tételek
- a függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összegét fajtankénti részletezésben.
 - Ezekben belül külön kell bemutatni ügyletfajtanként (az ügylet tárgya szerint) a mérleg fordulónapjáig le nem zárt határidős, opciós ügyletek, valamint a swap ügyletek határidős részének lejáratú idejét, szerződés szerinti értékét (kötési árat, árfolyamát), az eredményre gyakorolt várható hatását (valós értékét, ha az megállapítható), a cash-flowra gyakorolt várható hatását, külön feltüntetve az üzleti év eredményében már figyelembe vett hatásukat, elszámolási ügylet (származékos ügylet) és leszállítási ügylet, fedezeti és nem fedezeti célú, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben;
- A tárgyévben lezárt határidős, opciós ügyletek, valamint swap ügyletek eredményét és cash-flowra gyakorolt hatását ügyletfajtanként, elszámolási ügylet (származékos ügylet) és leszállítási ügylet, fedezeti és nem fedezeti ügylet, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben kell bemutatni.
- A társasági adó megállapításánál módosító tételek bemutatása
- A rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását.
- Értékesítés árbevételéhez kapcsolódóan:
- az exportértékesítés árbevételét termékexport és szolgáltatásexport szerinti, továbbá az Európai Unió, valamint más, az Európai Uniót kívüli országok szerinti, illetve ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban (a földrajzi elkülönítést a vállalkozó gazdálkodása sajátosságainak figyelembevételével alakítja ki);
 - az értékesítés nettó árbevételét főbb tevékenységenkénti megbontásban, amennyiben az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól.

- exporttámogatás esetén a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell a támogatott exportárbevételhez kapcsolódó közvetlen költségek (közvetlenül elszámolt költségek, az eladott áruk beszerzési értéke) összegét.
- Támogatásokkal összefüggésben
 - A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegeket támogatásonként, a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként és évenként), a rendelkezésre álló összeg megbontásában.
 - Külön kell megadni a kiegészítő mellékletben a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, előbbiekben részletezett adatokat. Ha jogszabály erről külön rendelkezik, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni annak érdekében, hogy a támogatások felhasználásának és az államháztartás alrendszereihez tartozó vagyon használatának nyilvánossága biztosított és ellenőrizhető legyen.
- A kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeit.
- A forgalmi költség eljárás szerinti eredménykimutatást készítő vállalkozónak a kiegészítő mellékletben be kell mutatnia az aktivált saját teljesítmények értékének részletezését, a költségek költségnemenkénti megbontását legalább a Számviteli törvény 2. számú melléklet "A" változat 03-04, 05-07, 10-12 és VI. sorainak megfelelő részletezettséggel, és a kettős könyvvitelt zárt rendszerében kimutatott értékadatokkal.
- Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevétel kategóriák külön kimutatása
 - Értékesítés nettó árbevétele,
 - Egyéb bevételek tételei
 - Rendkívüli bevételek között kimutatott halasztott bevételek bontásában, ezen belül az anya- és leányvállalattal elszámolt összegeket.
- Környezetvédelemmel kapcsolatban be kell mutatni:
 - a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait
 - a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatait, a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének tárgyévi növekedését és csökkenését a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján kell bemutatni.
 - a környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben képzett céltartalék összegét, továbbá a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összegét, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összegét.

14. 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 vállalkozó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, a vállalkozó tevékenysége során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, hogy ezekről - a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján - a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon.

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

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

Az üzleti jelentésnek tartalmaznia kell:

- a vállalkozó üzletmenetének fejlődéséről, teljesítményéről, illetve helyzetéről átfogó, a vállalkozó méretével és összetettségével összhangban álló elemzést (pénzügyi teljesítménymutatókkal alátámasztva),
- 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 kutatás és a kísérleti fejlesztés területét
- a telephelyek bemutatását
- a vállalkozó által folytatott foglalkoztatáspolitikát.
- a környezetvédelemnek a vállalkozó pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepét, a vállalkozó környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségét; a környezetvédelem területén történt és várható fejlesztéseket, az ezzel összefüggő támogatásokat;
- a környezetvédelem eszközei tekintetében a vállalkozó által alkalmazott politikát; a környezetvédelmi intézkedéseket, azok végrehajtásának alakulását.
- a pénzügyi instrumentumok hasznosítását (befektetési vagy forgatási célú minősítését, 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).
- ahol szükséges, hivatkozni kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

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 2012. január 1. napjával jóváhagyta.