

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 01-09-203004, Adószám: 12996227-2-41)

2022. január 01. - 2022. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Éves beszámoló

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Közzétevő cég adatai:

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvántartási szám: 01-09-203004

Adószám: 12996227-2-41

KSH szám: 12996227-7219-113-01

Székhely: Magyarország, 1045 Budapest Berlini utca 47-49.

Első létesítő okirat kelte: 2003. február 13.

A vonatkozó időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró

Beszámoló típusa: Éves beszámoló

Könyvvizetés módja: kettős könyvvitelt vezető

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Igen

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 2023/01; szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény).; szövege: magyar)

Könyvelő

Aconter Számviteli és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvánt. szám: 01-09-208574

Adószám: 25325795-2-42

Székhely: Magyarország, 1146 Budapest Thököly út 106. B. épület

Korsós Ildikó

Regisztrációs száma: 182184

Könyvvizsgáló

Taga Györgyné

Regisztrációs száma: 002490

Beküldő

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvánt. szám: 01-09-203004

Adószám: 12996227-2-41

Székhely: Magyarország, 1045 Budapest Berlini utca 47-49.

Bencsik Attila Kálmán

Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévét megelőző üzleti évben	Tárgyévét két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	19	17	17

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2023. május 30.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Bencsik Attila Kálmán

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	279 698	0	262 991
003.	I. Immateriális javak	21 062	0	90
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	20 449	0	0
006.	3. Vagyoni értékű jogok	148	0	90
007.	4. Szellemi termékek	465	0	0
008.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
010.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
011.	II. Tárgyi eszközök	208 636	0	212 901
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	106 479	0	120 195
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	50 816	0	42 670
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	47 148	0	44 844
015.	4. Tenyészállatok	0	0	0
016.	5. Beruházások, felújítások	841	0	1 813
017.	6. Beruházásokra adott előlegek	3 352	0	3 379
018.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
019.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	50 000	0	50 000
020.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	50 000	0	50 000
021.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
022.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
023.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
024.	5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
025.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
026.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
027.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
030.	B. Forgóeszközök	506 139	0	493 521
031.	I. Készletek	61 203	0	60 009
032.	1. Anyagok	1 194	0	0
033.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
034.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
035.	4. Késztermékek	0	0	0
036.	5. Áruk	60 009	0	60 009
037.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0
038.	II. Követelések	371 810	0	407 588
039.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	74 877	0	109 900
040.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
041.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
042.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
043.	5. Váltókövetelések	0	0	0
044.	6. Egyéb követelések	296 933	0	297 688
045.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
046.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
047.	III. Értékpapírok	0	0	0
048.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
049.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
050.	3. Egyéb részesedés	0	0	0
051.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
052.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
053.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
054.	IV. Pénzeszközök	73 126	0	25 924
055.	1. Pénztár, csekkek	8 258	0	15 668
056.	2. Bankbetétek	64 868	0	10 256
057.	C. Aktív időbeli elhatárolások	5 787	0	8 559
058.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 600	0	6 345
059.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 187	0	2 214
060.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
061.	Eszközök (aktívák) összesen	791 624	0	765 071
062.	Források (passzívák)			
063.	D. Saját tőke	182 166	514	323 876
064.	I. Jegyzett tőke	3 000	0	3 000
065.	Ebből: — Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
066.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
067.	III. Tőketartalék	0	0	0
068.	IV. Eredménytartalék	-201 726	0	318 607

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
069.	V. Lekötött tartalék	343 172	0	0
070.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
071.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
072.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
073.	VII. Adózott eredmény	37 720	514	2 269
074.	E. Céltartalékok	0	0	0
075.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
076.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
077.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
078.	F. Kötelezettségek	379 735	-514	196 361
079.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
080.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
081.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
082.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
083.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
084.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	13 325	0	12 733
085.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
086.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
087.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
088.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
089.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	13 325	0	12 733
090.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
091.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
092.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
093.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
094.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410	-514	183 628
095.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	148 503	0	0
096.	Ebből: – Az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
097.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
098.	3. Vevőktől kapott előlegek	81 399	0	68 867
099.	4. Kötelezettségek áruszállításból és	54 414	0	68 112

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
	szolgáltatásból (szállítók)			
100.	5. Váltótartozások	0	0	0
101.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
102.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
103.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	
104.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	82 094	-514	46 649
105.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
106.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
107.	G. Passzív időbeli elhatárolások	229 723	0	244 834
108.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 153	0	3 174
109.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	676	0	560
110.	3. Halasztott bevételek	225 894	0	241 100
111.	Források (passzívák) összesen	791 624	0	765 071

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	803 522	-490 118	737 924
002.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	246 975	-215 000	0
003.	I. Értékesítés nettó árbevétele	1 050 497	-705 118	737 924
004.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
005.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
006.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
007.	III. Egyéb bevételek	54 824	118	29 441
008.	Ebből: — Visszaírt értékvesztés	0	0	0
009.	05. Anyagköltség	51 376	0	52 033
010.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	82 653	0	116 037
011.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	8 838	0	5 747
012.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	786 331	-592 000	120 623
013.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	308 830
014.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	929 198	-592 000	603 270
015.	10. Bérköltség	37 949	0	74 765
016.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 531	0	4 870
017.	12. Bérjárulékok	5 176	0	9 264
018.	V. Személyi jellegű ráfordítások	44 656	0	88 899
019.	VI. Értékcsökkenési leírás	77 801	0	52 208
020.	VII. Egyéb ráfordítások	14 834	-565	16 363
021.	Ebből: — Értékvesztés	0	0	0
022.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	38 832	-112 435	6 625
023.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
024.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
025.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
026.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
027.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	26
028.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
029.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3	0	7 241
030.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
031.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	148	113 000	514
032.	Ebből: — Értékelési különbözet	0	0	0
033.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	151	113 000	7 781
034.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
035.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
036.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
037.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
038.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	580	0	1 621
039.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
040.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
041.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	567	0	10 516
042.	Ebből: — Értékelési különbözet	0	0	0
043.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 147	0	12 137
044.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-996	113 000	-4 356
045.	C. Adózás előtti eredmény	37 836	565	2 269
046.	X. Adófizetési kötelezettség	116	51	0
047.	D. Adózott eredmény	37 720	514	2 269

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Kiegészítő melléklet

2022

Társaság neve: Glia Kutatás-Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye: 1045 Budapest, Berlini út 47-49.

KSH száma: 12996227-7219-113-01

Adószáma: 12996227-2-41

Cgj. száma: 01 09 203004

Éves beszámoló aláírására kötelezett:

Bencsik Attila Kálmán

ügyvezető

2132 Göd, Erzsébet u. 8.

Beszámoló könyvvizsgálatát végezte

Szolgáltató címe:

Regisztrációs száma:

Taga Györgyné

1037 Budapest, Aranyfűtő utca 77.

2490

A társaság tevékenységi köre

7219'08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés

A Társaság fióktelepei

3369 Tarnabod, Gazdakör utca 20/A

3369 Tarnabod, Kossuth tér 5.

2. Beszámoló adatai

- | | |
|-------------------------------|---|
| - Beszámoló formája: | Egyszerűsített Éves Beszámoló |
| - Könyvvizsgálat módja: | Kettős könyvvitel |
| - Eredmény kimutatás formája: | „A” típusú eredmény kimutatás (össz költség eljárással) |
| - Mérleg fordulónapja: | 2022.12.31 |
| - Mérlegkészítés napja: | 2023.03.31 |
| - Beszámoló elfogadás napja: | 2023.05.30 |
| - Beszámoló pénzneme: | HUF |

A beszámoló a 2022.01.01. és 2022.12.31. tartó időszakot öleli fel.

Környezetvédelem

A Társaság sem az előző évben, sem tárgyévben környezetvédelmi kötelezettsége nem keletkezett, ezzel kapcsolatos költséget nem számolt fel, céltartalékot nem képzett, a mérlegben meg nem jelent környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs. A vállalkozás veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot nem termel, nem tárol.

3. Számviteli politika célja, számviteli alapelvek érvényesülése:

Társaságunk számviteli politikájának fő célja, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Szvt.) meghatározott előírások alkalmazásának szabályozása a megbízható és valós kép kialakítása érdekében.

A Társaság kettős könyvvitelben vezeti nyilvántartásait

a.) Számviteli elszámolás szempontjai:

1. a követelések az eredeti számlázott értéken kerültek kimutatásra;
2. a társaság bankbetéteinek számlakivonatokkal történő egyeztetése megtörtént;
3. az időbeli elhatárolások alátámasztását tételes kimutatás képezi;
4. a kötelezettségek a beérkezett számlák szerinti értéken kerültek kimutatásra;
5. a tárgyi eszközöket bekerülési értéken kell kimutatni- csökkentve az elszámolt értékcsökkenés értékével (könyv szerinti nettó érték). A nettó értéknek tartalmaznia kell a pótlólagos (fejlesztési, felújítási, kapacitásbővítési, élettartam növelési) ráfordításokat, az aktiválással kapcsolatos járulékos – jogszabály szerint aktiválható) ráfordításokat. Az üzembe helyezett, rendeltetésszerűen használatba nem vett tárgyi eszközök – mint raktári készletek – bekerülési értékét a beruházások között kell szerepeltetni.
6. jelentős értékvesztés: minden esetben jelentős, ha az értékvesztés több mint a könyv szerinti érték 30%-a.
7. tartós értékvesztés: akkor tartós a veszteségjellegű különbözet, ha 1 éven túli hatást mutat és jelentős értékű.

8. Az összes eszköz és forrás átértékelést a 2021.12.31.-i MNB árfolyamon végeztük, a nyitott tételek esetén. A mérlegkészítésig realizált árfolyamkülönbségek hatása jeleníthető meg. A folyamatban lévő beruházáshoz kapcsolódó árfolyamkülönbséget a beruházás értékében aktiválandó. Az árfolyamnyereség, árfolyamvesztés pénzügyi műveletek „külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyam veszteségeként vagy árfolyam nyereségeként” kerül elszámolásra.

9. céltartalék képzése a Sztv. előírásainak megfelelően történik.

10. A Társaság a SZTV. előírásainak megfelelően, az immateriális javak és vagyoni értékű jogok használati idejét és a leírásra vonatkozó törvényi szabályozást figyelembe véve alakította ki a leírási módszert és a leírási időt. A tárgyévben maradványérték megállapításra nem került.

11. Az immateriális javak a várható élettartam alapján kerülnek elszámolásra.

Értécsökkenési kulcsok:

Vagyoni értékű jogok:	10%
Szellemi termékek:	33%
Épületek (Társasági adó tv. szerint)	2%
Műszaki berendezések, gépek	14,50%
Egyéb berendezések, felszerelések	14,50%
Számítástechnikai eszközök	33%

Az egyedileg 200 e Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a Társaság a rendeltetésszerű használatba vételkor egy összegben terv szerinti értécsökkenésként elszámolja.

A Társaság nem él a valós értékelés lehetőségével.

Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérlegfordulónapon meglévő eszközöket érinti az értékelés során figyelembe kell venni.

Tárgyi eszközök			
Jelentős összegű a piaci és könyvi érték közötti különbség	A piaci érték 30%-kal tér el a könyvi értéktől vagy az eltérés meghaladja az 50m Ft-ot.		
Jelentős összegű a terven felüli értécsökkenés	Mérlegtételt 20%-kal módosítja vagy meghaladja a 20 m Ft-ot.		
Lényeges összegű eszközök a piaci értékelés szempontjából	Lényeges az eszköz, amely a mérleg sor 20%-ának értékét képezi és nagyobb 50 m Ft-nál. Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.		
Befektetett pénzügyi eszközök			
Jelentős összegű a piaci (valós) és könyvi érték közötti különbség	A piaci (valós) érték 30%-kal tér el a könyvi értéktől és az eltérés meghaladja az 20m Ft-ot.		
Jelentős összegű árfolyamkülönbözet	Devizás értékelésnél rögzített		
Követelések			
Jelentős összegű árfolyamkülönbözet	Devizás értékelésnél rögzített		
Értékpapírok			
Jelentős összegű a piaci (valós) és könyvi érték közötti különbség	A piaci (valós) érték 30%-kal tér el a könyvi értéktől és az eltérés meghaladja az 20m Ft-ot.		
Jelentős összegű árfolyamkülönbözet	Devizás értékelésnél rögzített		
Pénzeszközök			
Jelentős összegű árfolyamkülönbözet	Devizás értékelésnél rögzített		
Saját tőke, kötelezettségek, Hitelek, Kölcsönök, Passzív időbeli elhatárolások			
Jelentős összegű árfolyamkülönbözet	Devizás értékelésnél rögzített		
Céltartalék			
Jelentős összegű jövőbeni költség	Meghaladja az árbevétel 10%-át és az 50m Ft-ot.		

A vállalkozás sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

A számviteli politikában nem történt olyan változás, amely a korábbi évek adataival való összehasonlítást akadályozná.

A korábbi évekhez kapcsolódó feltárt hibák miatt a Társaság háromhasábos beszámolót készít 2022. évben. Ennek oka a tavalyi évben értékesített értékpapír ügylet nyeresége téves szakértői vélemény alapján belföldi értékesítés árbevételeként illetve eladott áruk beszerzési értékeként az üzemi eredményben került kimutatásra, nem pedig a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között. A téves megítélés az iparűzési adó alapját, és a társasági adó alapját is érintette, ezáltal az adókötelezettségek is változtak. Az ügylet összehatása 514 eFt nyereség, melynek tételei a mérleg és eredménykimutatás középső oszlopában kerültek kimutatásra.

II. Specifikus rész

Érdekeltségi viszonyok

Társaság tagjai, törzsbetéte

Név	Összeg	Részesedés %
Infodrops Consulting Tanácsadói és Szolgáltató Kft. (székhely: 1045 Budapest, Cg.szám: 01 09 300274)	3 000 000	100%

A társaság egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság.

A társaság tulajdonosi részesedést jelentő pénzügyi befektetései:

A Társaságnak leányvállalata, közös vezetésű és/vagy társult vállalkozása nincs.

A Társaságnak többségi, minősített többséget biztosító befolyása nincs.

A Társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás nincs.

Adókötelezettség

A Társaság az 1996. évi LXXXI. számú társasági adótörvény alapján állapítja meg adófizetési kötelezettségét. Az adó a nyereségminimum szabályai alapján lett megállapítva.

A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetét jellemző fő adatok a következők: (ezer Ft-ban)

2022. évi adózott eredmény	2 269
Mérlegfőösszeg	765 071
Saját tőke	323 876

Egyéb mérleget érintő információ

1. Függő kötelezettségek:

A Társaság nem rendelkezik függő kötelezettséggel. Nincsen kezességvállalása, opciós ügylete, garanciavállalása, nem valódi penziós ügylete, váltókezelési kötelezettsége sem folyamatban lévő peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettsége.

2. Jövőbeni kötelezettségek nem terhelik a társaságot.

- Biztos jövőbeni kötelezettségek: a Társaság nem rendelkezik határidős adásvételi ügylettel, bizományosi szerződéssel, nincsen környezetvédelmi kötelezettsége, és nem várható nagyobb átszervezés, leépítés.

3. Céltartalék képzésére nem került sor.

Létszám, munkaügyi adatok

adatok '000 HUF-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás %	
	Fő	Kereset	Fő	Kereset	Fő	Kereset
Fizikai	12	17393,76381	12	34419	100,00	197,88
Szellemi	5	20555,23619	7	40346	140,00	196,28
Összesen	17	37 949	19	74 765	111,76	197,01

II. A beszámoló adatainak elemzése

A Társaság a korábbi években olyan jelentős hibát észlelt, melynek javítása háromhasábos mérleg készítését igényelte. A lényeges hiba oka abból adódott, hogy a 2021. üzleti év során jelentős mennyiségű részvény értékesítésének eredményét egy hibás szakértői véleményre alapozva a Társaság belföldi-, ill. export értékesítés árbevételeként mutatta ki (a részvények beszerzési értékét pedig eladott áruk beszerzési értékeként), melynek következtében az üzemi eredmény 112.435 e Ft-tal magasabb értéket mutatott. Az ügylet megfelelő minősítését követően az egyéb pénzügyi műveletek eredménye nőtt meg 113.000 eFt-tal. Az adózott eredmény annyiban változott, hogy az említett tétel befolyásolta a helyi iparüzési adó alapját, valamint a társasági adó alapját is. A javítás nagysága miatt háromhasábos mérleg készítése vált szükségessé.

Mérlegadatok változása

adatok '000 HUF-ban

Megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év	Változás	Változás %
A. Befektetett eszközök	279 698	0	262 991	-16 706	-6%
I. Immateriális javak	21 062	0	90	-20 972	-100%
II. Tárgyi eszközök	208 636	0	212 901	4 265	2%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	50 000	0	50 000	0	0%
B. Forgóeszközök	506 139	0	493 521	-12 618	-2%
I. Készletek	61 203	0	60 009	-1 194	-2%
II. Követelések	371 810	0	407 588	35 778	10%
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0%
IV. Pénzeszközök	73 126	0	25 924	-47 202	-65%
C. Aktív időbeli elhatárolások	5 787	0	8 559	2 772	48%
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	791 624	0	765 071	-26 553	-3%
D. Saját tőke	182 166	514	323 876	141 710	78%
I. Jegyzett tőke	3 000	0	3 000	0	0%
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-	0	0	0	0	0%
III. Tőketartalék	0	0	0	0	0%
IV. Eredménytartalék	-201 726	514	318 607	520 333	-258%
V. Lekötött tartalék	343 172	0	0	-343 172	0%
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0%
VII. Adózott eredmény	37 720	0	2 269	-35 451	-94%
E. Céltartalékok	0	0	0	0	0%
F. Kötelezettségek	379 735	-514	196 361	-183 374	-48%
I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0	0%
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	13 325	0	12 733	-592	-4%
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410	-514	183 628	-182 782	-50%
G. Passzív időbeli elhatárolások	229 723	0	244 834	15 111	7%
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	791 624	0	765 071	-26 553	-3%

MÉRLEGTÉTELEK ELEMZÉSE

Tárgyi eszközök állományváltozása (beruházások + beruházásra adott előleg nélkül)

adatok HUF-ban

Megnevezés	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Termelő gépek, berendezés, szerszámok, gyártóeszk	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tárgyi eszközök összesen
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	250 532 219	411 248	24 731 360	135 248 466	93 293 925	67 647 171	571 864 389
Aktiválás	0	0	0	22 616 450	334 095	11 783 739	34 734 284
Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	250 532 219	411 248	24 731 360	157 864 916	93 628 020	79 430 910	606 598 673
Értékhelyesbítés	0	0	0	0	0	0	0
ZÁRÓ értékhelyesbítés	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó értékcsökkenés	230 082 828	263 680	24 266 664	28 769 388	42 477 762	20 567 511	346 427 833
Terv szerinti écs.	20 449 391	57 348	464 696	8 900 805	8 480 479	14 019 097	52 371 816
Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés	250 532 219	321 028	24 731 360	37 670 193	50 958 241	34 586 608	398 799 649
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	20 449 391	147 568	464 696	106 479 078	50 816 163	47 079 660	225 436 556
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	0	90 220	0	120 194 723	42 669 779	44 844 302	207 799 024
ZÁRÓ KÖNYV SZERINTI ÉRTÉK	0	90 220	0	120 194 723	42 669 779	44 844 302	207 799 024

A beruházások és a beruházásokra adott előleg értéke 5.193 eFt volt.

Befektetett pénzügyi eszközök változásai

adatok HUF-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-	-
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész. váll.	-	-	-	-
Egyéb tartós részesedés	50 000 000	-	-	50 000 000
Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. álló váll.-ban	-	-	-	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-	-	-
Bekerülési érték	50 000 000	-	-	50 000 000
Részesedések értékhelyesbítése	-	-	-	-
Értékhelyesbítés	-	-	-	-
Értékvesztés	-	-	-	-
Mérlegérték	50 000 000	-	-	50 000 000

A Társaság 898665 db Interinn Energy Zrt. (Által kibocsátott 200 Ft/db névértékű részvénnel rendelkezik, melyek értéke - a Stradamus Zrt. Által 2023. áprilisában végzett cégértékelése alapján 19 Ft/db. Mivel az értékelés azonban nem végleges adatok alapján került megállapításra, a Társaság könyveiben értékvesztést az idei üzleti évben még nem számolt el.

1. A gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének

- Folyósított előlegek: nincs
- Tartósan adott kölcsönök állománya: nincs
- velük szemben fennálló kamatkövetelés: nincs
- Nevükben vállalt garanciákat: nincs

Vevőállomány korosítása

	HUF	Megoszlás %-a
30 napon belül	0	0%
31-90 nap között	0	0%
91-180 nap között	50 255 108	46%
181-360 nap között	42 611 493	39%
360 napon túli	17 033 200	15%
Követelések összesen	109 899 801	100%

A vevőállomány olyan partnerekkel szemben áll fenn, akikkel folyamatos konzorciumi és egyéb szoros gazdasági kapcsolat áll fenn. A követelések nagy része későbbi időszakban kompenzációval lesznek rendezve. Behajtását nem látjuk veszélyeztetve, ezért értékvesztés elszámolása nem indokolt.

Saját tőke állományváltozása

Megnevezés	Jegyzett tőke	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	SAJÁT TŐKE
Nyitóállomány az év elején	3 000 000	-201 725 693	343 171 772	0	37 720 000	182 166 079
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	0	37 720 000	0	0	-37 720 000	0
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból	0	0	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	0	0	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	0	103 920 000	-103 920 000	0	0	0
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	0	0	0
Egyéb mozgások (pályázati elkülönítés)	0	239 251 772	-239 251 772	0	0	0
A saját tőke elemeinek egymás közötti	0	380 891 772	-343 171 772	0	-37 720 000	0
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0	0	0	0	0	0
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	0	139 802 342	0	0	0	139 802 342
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	0	0	0	0	2 268 683	2 268 683
Részesedés értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
Érték helyesbítés	0	0	0	0	0	0
Összes változás	0	139 802 342	0	0	2 268 683	142 071 025
Záróállomány év végén	3 000 000	318 968 421	0	0	2 268 682	324 237 104

A társaság visszavezette a 2018 óta képzett fejlesztési tartalékok állományát az eredménytartalékba 103.920 eFt értékben.

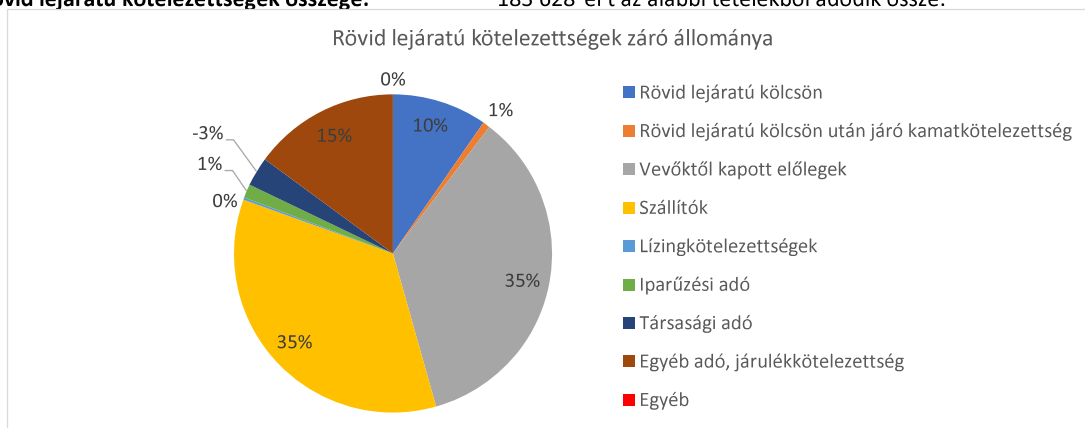
A vissza nem térítendő és a visszatérítendő pályázatokkal korábbi években megnyert összegek visszavezetésre kerültek az eredménytartalékba. Ezzel együtt a 2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005 számú pályázatra érkezett 139.802 eFt előleg fejlesztési tartalékba került kimutatásra.

K-F Norvég 0071-A1-2013	13 000
HU09-0071-A1-2013	13 000
2017-1.3.1-VKE-2017-0030 Ft	24 000
2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-0000	137 000
GINOP-1.2.9-20-2021-00060	14 000
KTÜ-KP-1-2021/2	38 000
Részösszesen	239 000

Céltartalék képzésre nem került sor.

A Társaság: 12 733 482 Ft hosszú lejáratú kötelezettséggel rendelkezik, melyet 99%-ban lízingkötelezettség alkot.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege: 183 628 eFt az alábbi tételekből adódik össze:



Szállítóállomány korosítása

adatok HUF-ban

	e Ft	%
30 napon belül	0	0%
31-90 nap között	0	0%
91-180 nap között	44 103 381	65%
181-360 nap között	0	0%
360 napon túli	24 008 255	35%
Szállító összesen	68 111 636	100%

0

A Társaság szállítói kintlévőségei között három jelentős tétel szerepel 13.240.000,- Ft anyavállalattal szembeni kötelezettség, a korábbi konzorciumi partnerünk, a CYX Kft felé fennálló 17.934.00,- Ft, valamint az Infini Innováció Kft. Felé fennálló 15.240.000,- Ft. Ezen tételek a közeljövőben kompenzációval lesznek rendezve. A lejárt szállítói tartozások esetén nem áll fenn jogi-, és pénzügyi kockázat.

A **passzív elhatárolások** év közti mozgását és év végi állományát az alábbi táblázat mutatja: (adatok HUF-ban)

Passzív időbeli elhatárolás	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bevételek passzív időbeli elhatárolás	3 173 766	0	0	3 173 766
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás	676 000	559 525	-676 000	559 525
Halasztott bevételek részösszesen	225 893 809	177 525 818	-150 200 278	241 099 863
- halasztott bevétel HU09-071-A1-2013	12 873 144	0	-12 873 144	0
- halasztott bevétel 2017-1.3.1-VKE-2017-0030	24 035 767	0	0	11 916 281
- halasztott bevétel 2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005	137 269 913	139 802 342	-137 269 913	139 802 342
- halasztott bevétel GINOP-1.2.9-20-2021-00060	13 678 955	37 723 476	0	51 402 431
- halasztott bevétel KTÜ-KP-1-2021/2	38 036 030	0	-57 221	37 978 809
Összesen	229 743 575	178 085 343	-150 876 278	244 833 154

TSZ-HU09-0071-A1-2013 számú pályázattal 183,4 mFt támogatást nyert a Társaság a "Elektronikai üveg és műanyag hulladék hasznosítása betonelemtermékekben" pályázatára. Mind az elszámolási, mind a fenntartási időszak lezárult 2022-ben, melynek megfelelően az amortizációval arányos támogatási bevétel elszámolásra került az egyéb bevételek között.

2017-1.3.1-VKE_2017-00030 számú pályázatban 189.046.720,- Ft támogatást nyert el a Társaság a CYX Kft-vel és a Szent István Egyetemen alkotott konzorciumban, 2017. 08.23-án. A fenntartási időszak 2024.12.31-én zárul, a halasztott bevételek amortizációval arányosan lesznek felszabadítva az egyéb bevétellel szemben a következő két üzleti év folyamán. A pályázati támogatás segítségével megvalósult az "Alga-baktérium ko-kultivációs technológián alapuló moduláris mezőgazdasági szennyvízkezelő rendszer fejlesztése", melynek hatására már árbevételre is szert tett a Társaság 2022-ben.

GINOP-2.1.7-15-2016-2435 számú pályázati támogatást a "Moduláris beton-műanyag kompozit szikkasztó, zöld infrastruktúra rendszerekhez" c. pályázattal nyerte el a Társaság 2017-ben. A támogatás összege 40,5 mFt volt. A pályázat lezárult, az elhatárolt bevételek a költségek fedezetére elszámolásra kerültek.

2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005 számú pályázattal 602,8 mFt támogatást nyert a Társaság "TarnaJoule - Tarnabod település energiaellátásának biztosítása földgázhelyettesítő alternatív ellátási módok felhasználásával" nevű projektjére. 2022-ben 277mFt támogatási előleg megérkezett, a beruházás nagyobb része a következő üzleti években várható.

GINOP-1.2.9-20-2021-00060 számú pályázattal Napelemhulladék-feldolgozó és -újrahasznosító üzem fejlesztésére kapott a Társaság 59,9 mFt támogatást. A pályázat sikeresen lezárult 2022. októberében.

A tarnabodi TarnaBolt fejlesztésére, eszközbeszerzésre és közösségi tér kialakításra 38 mFt támogatást kapott a Társaság a KTÜ-KP-1-2021_2-000744 számú pályázatával. Az amortizációval arányos egyéb bevétel elhatárolás elindult év végén.



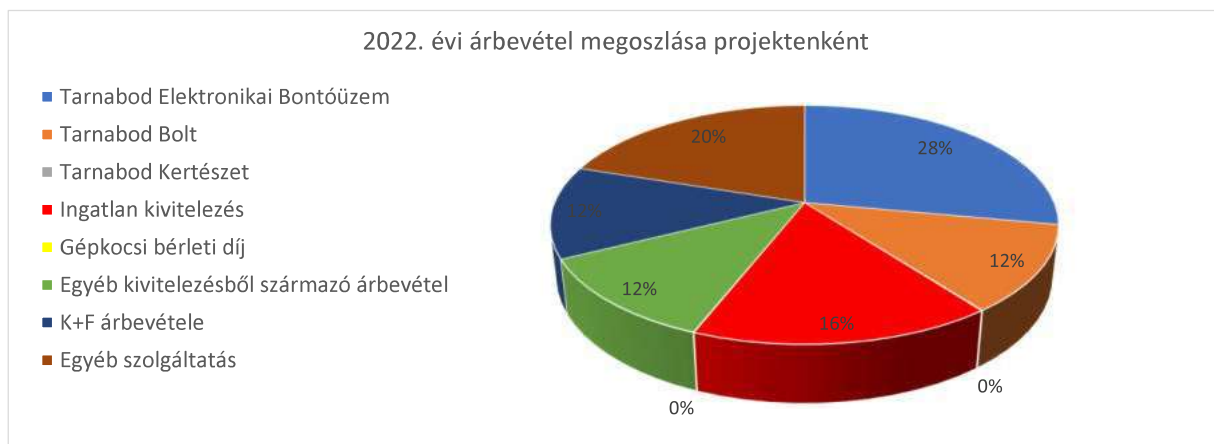
EREDMÉNYKIMUTATÁS ELEMZÉSE

Összköltség típusú eredménykimutatás elemzése

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Előző év (eredeti)	Előző év(ek) módosításai	Előző év javított	Tárgyév	Változás (tényleges)	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 050 497	-705 118	345 379	737 924	392 545	113,7%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	0,0%
III.	Egyéb bevételek	54 824	118	54 942	29 441	-25 501	-46,4%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	929 198	-592 000	337 198	603 271	266 073	78,9%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	44 656	0	44 656	88 900	44 244	99,1%
VI.	Értékcsökkenési leírás	77 801	0	77 801	52 207	-25 594	-32,9%
VII.	Egyéb ráfordítások	14 834	-565	14 269	16 363	2 094	14,7%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDM.	38 832	-112 435	-73 603	6 625	80 228	-109,0%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	151	113 000	113 151	7 781	-105 370	-93,1%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 147	0	1 147	12 137	10 990	958,2%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-996	113 000	112 004	-4 355	-116 359	-103,9%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	37 836	565	38 401	2 269	-36 132	-94,1%
XII.	Adófizetési kötelezettség	116	51	167	0	-167	-100,0%
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	37 720	514	38 234	2 269	-35 965	-94,1%

A 2022. évi **árbevétel** jelentős részét képezi a K+F tevékenységből származó bevétel (alगतenyészet, mintakertészet), a kivitelezési munkálatokból realizált árbevétel, de egyre jobban teljesít a tarnabodi bolt és kertészet is.



Az **anyagjellegű ráfordítások** növekedése a kivitelezési tevékenységhez igénybe vett alvállalkozói költségek növekedésének tudható be. A cég hosszú távú stratégiáját alapozza meg a létszám növelése, amely a **személyi jellegű költségek** jelentős változását is maga után vonta. Ezzel együtt is a Társaságnak sikerült 6.625 eFt **üzemi eredményt realizálni az előző évi** negatív teljesítményhez képest.

A **költségek és ráfordítások** alakulása az előző évhez képest:

adatok '000 HUF-ban

Megnevezés	Előző év korrigált	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	51 376	52 033	101,28
Igénybe vett szolgáltatások értéke	82 653	116 037	140,39
Egyéb szolgáltatások értéke	8 838	5 747	65,03
Eladott áruk beszerzési értéke	194 331	120 623	62,07
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	308 830	0,00
Anyagjellegű ráfordítások összesen	337 198	603 271	178,91
Béreköltség	37 949	74 765	197,02
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 531	4 870	318,12
Bérbírlékok	5 176	9 264	178,98
Személyi jellegű ráfordítások összesen	44 656	88 900	199,08
Értékcsökkenési leírás	77 801	52 207	67,10
Egyéb ráfordítások	14 269	16 363	114,68
Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai	473 924	760 740	160,52
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 147	12 137	1 058,15
Költségek és ráfordítások	475 071	772 877	162,69

Az **üzemi eredmény** 79 mFt-tal növekedett az előző évhez képest, mely az árbevétel 392 mFt-os (113%) növekedésnek köszönhető, melyhez képes a költségek csupán 298 mFt-tal növekedtek.

Az **adózás előtti eredményhez** a 2022-es pénzügyi műveletek eredménye 4.356 eFt veszteséggel járult hozzá, amely lényegesen kedvezőtlenebb, mint a 2021-es pénzügyi műveletekből származó eredmény, hiszen abban az időszakban jelentős, 113 mFt bevételt sikerült realizálni értékpapír értékesítésből.

A 2021. üzleti év adózott eredménye: **2 268 683 Ft volt.**

Jövedelmezőség alakulása

A Társaság jövedelmezősége jelentősen javult az előző évhez képest, amely kedvező hatással volt a likviditásra is.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év		Tárgyév		Változás %
		E Ft	%	E Ft	%	
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE)	Adózott eredmény	37 720	20,7%	2 269	0,7%	3,4%
	Saját tőke	182 166		323 876		
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	Adózott eredmény	37 720	3,6%	2 269	0,3%	8,6%
	Árbevétel	1 050 497		737 924		
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	Adózott eredmény	37 720	4,8%	2 269	0,3%	6,2%
	Összes eszköz	791 624		765 071		
Adózott eredmény/Működő tőke	Adózott eredmény	37 720	27,0%	2 269	0,7%	2,7%
	Forgóeszk- Rövid lejár. köt.	139 729		309 894		

Mutatószámok	Tartalma	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	<u>279 698</u>	35,33	<u>262 991</u>	34,37	97,29
	Eszközök összesen	791 624		765 071		
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u>	<u>511 926</u>	64,67	<u>502 080</u>	65,63	101,48
	Eszközök összesen	791 624		765 071		
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	<u>182 166</u>	23,01	<u>323 876</u>	42,33	183,96
	Összes forrás	791 624		765 071		
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	<u>379 735</u>	47,97	<u>196 361</u>	25,67	53,50
	Összes forrás	791 624		765 071		
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	<u>791 624</u>	434,56	<u>765 071</u>	236,22	54,36
	Saját tőke	182 166		323 876		
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>1 050 497</u>	576,67	<u>737 924</u>	227,84	39,51
	Saját tőke	182 166		323 876		
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	<u>506 139</u>	138,13	<u>493 521</u>	268,76	194,57
	Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410		183 628		
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	<u>444 936</u>	121,43	<u>433 512</u>	236,08	194,42
	Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410		183 628		
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	<u>73 126</u>	19,96	<u>25 924</u>	14,12	70,74
	Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410		183 628		
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	<u>73 126</u>	19,96	<u>25 924</u>	14,12	70,74
	Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410		183 628		
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	<u>37 720</u>	20,71	<u>2 269</u>	0,70	3,38
	Saját tőke	182 166		323 876		
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>38 832</u>	3,70	<u>6 625</u>	0,90	24,29
	Nettó árbevétel	1 050 497		737 924		
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>38 832</u>	21,32	<u>6 625</u>	2,05	-9,60
	Saját tőke	182 166		323 876		
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>38 832</u>	4,91	<u>6 625</u>	0,87	-17,65
	Összes eszköz	791 624		765 071		

Cégnév:Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság
A vállalkozás címe:1045 Budapest, Berlini út 47-49.
Statisztikai számjel:12996227-7219-113-01
Cégjegyzék szám:01-09-203004

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
I.	I. Működési cash flow (1-13. sorok)	-3 175
1a.	1a. Adózás előtti eredmény +	2 269
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0
1b.	1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	565
1.	1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	2 834
2.	2. Elszámolt amortizáció +	52 207
3.	3. Elszámolt értékvesztés, értékhelyesbítés és visszaírás +	0
4.	4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0
5.	5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0
6.	6. Szállítói kötelezettség változása +	13 698
7.	7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-51 563
8.	8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	15 111
9.	9. Vevőkövetelés változása +	-35 023
10.	10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-439
11.	11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	0
12.	12. Fizetett adó (nyereség után) -	0
13.	13. Fizetett osztalék, részesedés -	0
II.	II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-34 734
14.	14. Befektetett eszközök beszerzése -	-34 734
15.	15. Befektetett eszközök eladása +	0
16.	16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
17.	17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
18.	18. Kapott osztalék, részesedés +	0
III.	III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-9 292
19.	19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0
20.	20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának	0
21.	21. Hitel és kölcsön felvétele +	0
22.	22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	139 802
23.	23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0
24.	24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
25.	25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-149 095
26.	26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
IV.	IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-47 201
27.	27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	
V.	V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-47 201

Budapest, 2023. május 30.

a vállalkozás vezetője

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Glia Kutatás-Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a **Glia Kft.** 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **765 071 eFt**, az adózott eredmény **2 269 eFt** nyereség és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Glia Kft.** 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én (a mi) felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival

összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a **Glia Kft.** 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Glia Kft.** 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

Véleményem szerint a **Glia Kft.** 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban, összhangban van a **Glia Kft.** 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleménye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő

könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2023. május 30.

Taga Györgyné
Nyilvántartási szám: 002490

SZÁMVITELI POLITIKA

CÉGNÉV:	Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság
SZÉKHELY:	1045 Budapest, Berlini út 47-49.
ADÓSZÁM:	12996227-2-41
CÉGJEGYZÉKSZÁM:	01 09 203004
A VÁLLALKOZÁS KÉPVISELETÉRE JOGOSULT SZEMÉLY:	Bencsik Attila Kálmán (an: Szomor Margit)
a továbbiakban:	Vállalkozás

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

Jelen számviteli politikának nem célja, hogy szabályozza és ismételje a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket.

Kiemelt célja viszont teljes körűen meghatározni, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk

A Számviteli politika külön okiratba foglalt mellékletét képezi a Vállalkozás:

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

A Vállalkozás Számviteli politikájában foglaltak a Társaság képviselőjének jóváhagyásával 2023. január 1. napjával lépnek hatályba.

A Számviteli Politika folyamatos karbantartása és módosítása a Vállalkozás képviselőjének hatáskörébe tartozik.

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

Kelt, Budapest 2023.01.01.

képviselő

TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETÉS, ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

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

I.2. A SZÁMVITELI POLITIKA TARTALMA, SZERKEZETE

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

I.4. A SZÁMLAREND

I.5. SZÁMVITELI ALAPELVEK

II. A SZÁMVITELI REND ÉS FELELŐSEI, SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

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

II.2. SZÁMVITELI FELADATOK VÉGZÉSE ÉS IRÁNYÍTÁSA

II.3. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI FELADATAI

II.4. LELTÁRKÉSZÍTÉS ÉS LELTÁROZÁS FELELŐSEI

II.5. PÉNZKEZELÉS FELELŐSEI

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

III.1. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA

III.2. KÖNYVVIZSGÁLAT

III.3. NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

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

IV.1. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG

IV.2. A BESZÁMOLÓ VÁLASZTOTT FORMÁJA

IV.3. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS VÁLASZTOTT TÍPUSA

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

IV.5. A BESZÁMOLÓ NYELVE, PÉNZNEME ÉS MÉRTÉKEGYSÉGE

IV.6. AZ ÜZLETI ÉV, A MÉRLEG FORDULÓNAPJA

IV.7. A MÉRLEGKÉSZÍTÉS VÁLASZTOTT IDŐPONTJA

IV.8. A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET TARTALMA

IV.9. JELENTŐS ÖSSZEG A BEMUTATÁS SZEMPONTJÁBÓL

V. KONSZOLIDÁCIÓ

VI. MINŐSÍTÉSEK, ÉRTELMEZÉSEK A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSOK SZEMPONTJÁBÓL

VI.1. JELENTŐS, NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

VI.2. NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

VI.3. LÉNYEGES ÉRTELMEZÉSE

VI.4. JELENTŐS MÉRTÉK ÉRTELMEZÉSE

VI.5. JELENTŐS ÖSSZEG ÉRTELMEZÉSE

VI.6. TARTÓS ÉRTELMEZÉSE

VII. KÖNYVVEZETÉS, BIZONYLATOLÁS, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VII.1. KÖNYVVEZETÉS MÓDJA, PÉNZNEME, ESZKÖZE

VII.2. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS VÁLASZTOTT MÓDJA

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

VII.3.1. Bizonylatkiállítás, szabályszerűsége

VII.3.2. Számviteli bizonylatok

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

VII.3.4. A számviteli bizonylatok kezelése, felelősség

VII.3.5. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok

VII.3.6. A bizonylatok hitelessége

VII.3.7. Elektronikus formában előállított bizonylatok kezelése

VII.3.8. A könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés

- VII.3.9. A bizonylatok feldolgozásának határideje
- VII.3.10. Szigorú számadási kötelezettség
- VII.3.11. A bizonylatok megőrzése, adatmegőrzés

VII.4. SZÁMLAREND KÉSZÍTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ DÖNTÉSEK

VII.5. FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁSOK

- VII.5.1. Főkönyvi könyvelés
- VII.5.2. Részletező (analitikus) nyilvántartások
- VII.5.3. Analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése

VII.6. KIEMELT SZÁMVITELI TEENDŐK, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VIII. A MÉRLEG TAGOLÁSA, TARTALMA ÉS KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK

IX. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

X. VALÓS ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKELÉS

XI. A MÉRLEGTÉTELEK ALÁTÁMASZTÁSA LELTÁRRAL

XII. AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

XIII. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA, TAGOLÁSA

XIV. AZ ÜZLETI JELENTÉS TARTALMA

XV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

I. BEVEZETÉS, ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

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

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

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

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

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

Jelen számviteli politikának nem célja, hogy szabályozza és ismételje a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket.

Kiemelt célja viszont **teljes körűen meghatározni**, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk

I.2. A SZÁMVITELI POLITIKA TARTALMA, SZERKEZETE

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

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

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

A számviteli politika kialakításához nagyon fontos a számviteli törvény - **azon belül a számviteli alapelvek** - ismerete. A helyes számviteli politika kialakítása nem nélkülözheti a vállalkozás teljes áttekintő ismeretét sem (tevékenység, felszereltségi körülmények, piaci pozíciók, üzleti tervek, üzleti kapcsolatok stb.). A számviteli politika **biztosítja azon szabályok (módszerek) végrehajtását**, melyek során alakítható a vállalkozás bemutatásának információs rendszere. Ennek végeredményben a beszámolón keresztül megbízható és valós képet kell mutatni a Vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, annak változásáról.

A számviteli politika szerves és annak elválaszthatatlan részét képezi:

- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat

A Számviteli törvény szerinti **önköltségszámítási szabályzat elkészítése** alól mentesül a Vállalkozás mivel a törvényben megadott küszöbértékeket (a saját termelésű készletek értékesítéséből származó nettó árbevétel az 1 milliárd forintot vagy az éves összköltség a 0,5 milliárd forintot) nem haladja meg. A számviteli politika ezért ilyen szabályzatot nem tartalmaz. Az önköltségszámítás tekintetében bármely, a hatályos Számviteli törvény szerinti küszöbérték elérésekor a számviteli politikát - az önköltség-számítási szabályzat felvétele miatt - módosítani kell.

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

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

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

A Vállalkozás számviteli politikájában meghatározott szabályoktól eltérni csak akkor lehet, ha az eltérést jogszabályi rendelkezés vagy a számviteli politika más rendelkezése indokolja. A számviteli politikában nem szabályozott kérdésekben a

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

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

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

A Vállalkozás külső és belső körülményeiben, fejlesztési terveiben, bekövetkező, vagy bekövetkezett változások miatt, a számviteli politikában előírtakkal kapcsolatos **módosításért**, a Vállalkozás vezetője **/ a számviteli rendért felelős személy** 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.

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

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

I.4. A SZÁMLAREND

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

A **számlarend tartalmazza a főkönyvi számlák** számjelét, megnevezését, tartalmát (ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik), továbbá a főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, valamint a számlát érintő jellemző gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, továbbá a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. A számlarendnek részét képezi a számlatükör is, amely részletesen felsorolja az egyes számlaosztályok, az abba tartozó számlacsoportok, azon belül az egyes főkönyvi számlák, szükség esetén azok alszámlái számát és megnevezését. A Vállalkozás dönti el, hogy adott főkönyvi számla esetében a részletező nyilvántartásokat a főkönyvi számla további bontásával, alszámlákon vezeti, vagy a hozzárendelt analitikus nyilvántartásban.

I.5. SZÁMVITELI ALAPELVEK

A Számviteli törvény 14. §-a előírja, hogy a beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során a törvény 15–16. §-ában meghatározott alapelveket kell érvényesíteni, azoktól csak a törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

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

A vállalkozás folytatásának elve

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

A teljesség elve

A gazdálkodó szervezetnek könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni. Ide kell érteni azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

A valóság elve

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

A világosság elve

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

A következetesség elve

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

A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záróadataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az

eredmény számbavétele csak e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

Az összemérés elve

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

Az óvatosság elve

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

A bruttó elszámolás elve

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

Az egyedi értékelés elve

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

Az időbeli elhatárolás elve

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

A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

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

A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül -

befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A költség-haszon összevetésének elve

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

II. A SZÁMVITELI REND ÉS FELELŐSEI, SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

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

A Vállalkozás számviteli rendjének szerves része a jelen számviteli politika, mely a Számviteli Törvénynek a számviteli politikára vonatkozó rendelkezéseivel és egyéb előírásaival összhangban a Vállalkozás gazdálkodása, így különösen számviteli körülményeinek figyelembe vételével került összeállításra, megtartása a vagyoni helyzet áttekintését és ellenőrzését lehetővé teszi.

Amennyiben a jogszabályi előírások oly módon **változnak**, hogy a jelen számviteli politika egyes rendelkezései a megváltozott szabályozással összeegyeztethetetlenek, úgy értelemszerűen a jogszabály rendelkezéseit kell alkalmazni.

Ebben az esetben a jogszabályi előírásoknak ellentmondó rendelkezéseket az előírások szerint, azok hiányában a lehető legrövidebb időn belül, de legkésőbb a szabályzat következő módosításának alkalmával a megváltozott előírásokkal összhangban módosítani kell.

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

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

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

A számvitelpolitikai döntésekért az a személy felelős, aki a döntést meghozta, vagy azt meg kellett volna hoznia.

A számvitelpolitikai döntésekhez kapcsolódó felhatalmazások, delegált hatáskörök és felelősségek az alábbiak:

<i>Hatáskör</i>	<i>Felelős</i>
Számviteli szolgáltatást nyújtó	Aconter Kft.

II.2. SZÁMVITELI FELADATOK VÉGZÉSE ÉS IRÁNYÍTÁSA

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

A számviteli rendért személyében felelős neve és regisztrálási száma:

Korsós Ildikó

PM reg.szám: 182184

II.3. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI FELADATAI

A könyvvizetés és a beszámoló összeállítása során szükséges értékelési feladatok a vezetés hatásköre és felelőssége, azokat - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatának előírásai szerint - **a Vállalkozás vezetése** személy látja el.

II.4. LETÁRKÉSZÍTÉS ÉS LETÁROZÁS FELELŐSEI

A leltárkészítés és leltározás a vezetés hatásköre és felelőssége, az - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának előírásai szerint – **a Vállalkozás vezetése** személy látja el.

II.5. PÉNZKEZELÉS FELELŐSEI

A pénzkezelés a vezetés hatásköre és felelőssége, az - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a Vállalkozás pénzkezelési szabályzatának előírásai szerint - a vezetés által erre írásban kijelölt személyek feladata.

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

III.1. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA

A Számviteli törvény 20. § (6) bekezdése szerint az éves beszámoló részét képező mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni (Sztv.)

A törvényi szabályozásnak megfelelően a Vállalkozás számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a Vállalkozás képviselőjére jogosult alábbi személy köteles **aláírni**: Bencsik Attila Kálmán (an: Szomor Margit)

III.2. KÖNYVVIZSGÁLAT

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vállalkozó által az üzleti évről készített számviteli 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 – amennyiben ezek készülnek.

Kötelező a könyvvizsgálat – néhány kivételtől eltekintve - minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál. Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat a számviteli 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 – a Számviteli törvény 2020. január 1-jén hatályos szabályozása szerinti – feltétel együttesen teljesül:

- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot, és
- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

A fentiekre tekintet nélkül köteles a könyvvizsgálatra:

- 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 közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó,
- a tárgyévi üzleti évet követő üzleti évben az a vállalkozó, amelynek a tárgyévi üzleti év mérlegfordulónapján 10 millió forintot meghaladó, 60 napnál régebben lejárt – az adózás rendjéről szóló törvény szerinti – köztartozása van.

Ha kötelező a könyvvizsgálat, akkor a vállalkozó legfőbb szerve az üzleti évről készített számviteli beszámoló felülvizsgálatára, az abban foglaltak valóságának és jogszabályszerűségének ellenőrzésére köteles bejegyzett könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget – az előző üzleti év számviteli beszámolójának elfogadásakor, jogelőd nélkül alapított vállalkozónál az üzleti év mérlegfordulónapja előtt – választani.

Ha e törvény, illetve más jogszabály előírása szerint a vállalkozónál a könyvvizsgálat kötelező, akkor

- erre a kötelezettségre a beszámoló kiegészítő mellékletében kiemelten és egyértelműen utalni kell, továbbá
- a kiegészítő mellékletben be kell mutatni 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.

A számviteli beszámoló szabályszerűségének, megbízhatóságának és valódiságának felülvizsgálatára és tanúsítására - **a gazdálkodás volumenére és a kapcsolódó előírásokra tekintettel / a gazdálkodási formára kötelező jogszabályi előírásoknak megfelelően** - a legfőbb szerv könyvvizsgálót választott.

A választott könyvvizsgáló és megbízásának főbb adatai az alábbiak: (társaság adatai, név, cím, MKVK tagsági igazolvány szám, megbízás módja, időtartama)

Taga Györgyné

Nyilvántartási szám: 002490, megbízás időtartama 5 év.

III.3. NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

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.

A letétbe helyezés utolsó napja vállalkozásunknál: tárgy évet követő 150 nap.

Minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozó (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is) köteles az éves beszámolót, illetve az egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt **közzétenni**.

A közzététel végső időpontja vállalkozásunknál: május 31.

(nem lehet később, mint a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napja, illetve, ha a vállalkozás által kibocsátott értékpapírok valamely EGT állam szabályozott piacán forgalmazottak, akkor nem lehet később, mint a mérlegfordulónapot követő negyedik hónap utolsó napja)

Közzétételi kötelezettségünknek a hatályos törvényi szabályozás szerint azzal teszünk eleget, ha a számviteli 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 űrlappal együtt a céginformációs szolgálatnak megküldi a kormányzati portál útján. Az elektronikus űrlapot a céginformációs szolgálat továbbítja az állami adóhatóság felé.

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.**

Vállalkozásunknál az éves beszámoló hozzáférhetőségének helye: székhely

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.

Honlapon nem tesszük közzé a beszámolót.

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

IV.1. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG

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

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

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

IV.2. A BESZÁMOLÓ VÁLASZTOTT FORMÁJA

A **Beszámoló formájára** vonatkozóan a főbb törvényi szabályozások a következők:

A Számviteli törvény 8. §-a szerint a beszámoló formája az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől függ.

A fentiek szerinti beszámoló lehet:

- éves beszámoló,
- egyszerűsített éves beszámoló,
- összevont (konszolidált) éves beszámoló,
- egyszerűsített beszámoló.

Éves beszámolót és üzleti jelentést köteles készíteni a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, a Számviteli törvény 9.§ (2) bekezdésébenben foglaltak kivételével.

A 2000. évi C. törvény 9.§ (2) bekezdése szerint **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 mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel a 2400 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

Egyszerűsített éves beszámolóját – saját választása alapján – a vonatkozó kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően (**mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló**) is elkészítheti a könyvvizsgálatra nem kötelezett 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 mérlegfőösszeg a 100 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel a 200 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 10 főt.

Vállalkozásunk a fentiek figyelembe vételével határozta meg az éves beszámoló típusát:

A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően a Vállalkozás a számviteli törvény szerinti **egyszerűsített éves beszámolót** állítja össze.

IV.3. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS VÁLASZTOTT TÍPUSA

A Számviteli törvény 19. §-a szerint az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

A **mérleg** tagolását az törvény 1. számú melléklete 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.

A vállalkozás számviteli beszámolója mérlegének választott típusa:
„A” változat

Az **eredménykimutatás** a vállalkozó adózott eredményének a levezetését tartalmazza.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye – a vállalkozó döntésétől függően – kétféle módon állapítható meg:

- **összköltség eljárással**, azaz 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;
- **forgalmi költség eljárással**, azaz 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.

A Vállalkozás eredmény megállapításának választott módja, a számviteli beszámoló eredménykimutatásának választott típusa:
összköltség eljárás

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

A Számviteli törvény 1. számú mellékletben megadott **mérleg tételeinek** további tagolása – az Sztv 22. §-ban foglaltak szerint – megengedett.

Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének e törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedti le. Ez esetben az új tétel tartalmát, az elkülönítés indokait a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A 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 eredménykimutatásnak a Számviteli törvény 2. és 3. számú mellékleteiben megadott tételeinek további tagolása megengedett, amennyiben az egyes tételek további részletezése az eredmény valós értéke kialakulásának megismeréséhez, alátámasztásához ez szükséges.

Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének e törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedti le. (71. §)

A 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.

Tételek továbbtagolása

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

VAGY

A mérleg és az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Vállalkozás nem kíván élni.

Tételek összevonása

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

Tételek elhagyása

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

IV.5. A BESZÁMOLÓ NYELVE, PÉNZNEME ÉS MÉRTÉKEGYSÉGE

A beszámoló nyelve

A Számviteli törvény 4. §-a és 20. §-a szerint az éves beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni.

[A vállalkozás beszámolója kizárólag magyar nyelven kerül összeállításra.](#)

A beszámoló pénzneme, mértékegysége

A 20. § további rendelkezései szerint az éves beszámolóban az adatokat **ezer forintban** kell megadni. Amennyiben a vállalkozó éves beszámolója mérlegének mérlegfőösszege meghaladja a száz milliárd forintot, akkor az adatokat millió forintban kell megadni.

E szabály alól az Sztv. 20. § (3) bekezdésben foglaltak jelentenek kivételt.

Ezen túlmenően bármely vállalkozó **euróban vagy USA dollárban** készítheti el éves beszámolóját, ha erre vonatkozó döntését a számviteli politikájában az üzleti év első napját megelőzően rögzítette és a létesítő okirata szerinti devizaként az eurót, illetve az USA dollárt jelölte meg. A vállalkozó – az Sztv. 20. § (5) bekezdésben foglaltak alkalmazását kivéve – e döntését legkorábban a döntést követő harmadik üzleti évre vonatkozóan változtathatja meg, amennyiben a számviteli politikáját és a létesítő okiratát ennek megfelelően módosítja. /Sztv. 20. § (4) bekezdés/

A létesítő okirat erre vonatkozó módosításának időpontját a vállalkozó maga választhatja meg, de azt előre meg kell adni.

A számviteli törvény 20. § (3) és (4) bekezdésben foglaltakon túlmenően a létesítő okiratban rögzített – **eurótól vagy USA dollártól eltérő – devizában** készítheti el éves beszámolóját az a vállalkozó is, amelynél a tevékenység elsődleges gazdasági környezetének pénzneme (a funkcionális pénznem) az eurótól vagy USA dollártól 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. Devizában felmerült tételként lehet figyelembe venni a devizaalapú tételeket is.

Az a pénznem, amelyben a létesítő okirat a jegyzett tőkét rögzíti, tekintendő létesítő okirat szerinti devizának és egyben a könyvvizetés, valamint a beszámolókészítés pénznemének, amit a vállalkozó a fenti szabályok alapján határozhat meg.

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

A beszámolóban az adatok ezer forintban, száz milliárd forintot meghaladó mérlegfőösszeg esetén millió forintban, devizában összeállított beszámoló esetén pedig a magyar forinthez alkalmazott jegyzési egységben kerülnek feltüntetésre.

IV.6. AZ ÜZLETI ÉV, A MÉRLEG FORDULÓNAPJA

A Számviteli törvény 11. §-a szerint az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni. Az üzleti év időtartama megegyezik – bizonyos kivételekkel – a naptári évvel, időtartama – szintén kivételekkel – 12 naptári hónap. Az üzleti év megváltoztatható a konszolidációba való bevonáskor is - az anyavállalat információs igényeihez igazodva -, függetlenül attól, hogy három egymást követő üzleti évi beszámolóval még nem rendelkezik a vállalkozás.

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

IV.7. A MÉRLEGKÉSZÍTÉS VÁLASZTOTT IDŐPONTJA

A mérlegkészítés időpontja a mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan meghatározott azon – az üzleti év mérlegfordulónapját követő – időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet és el kell végezni, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő információkat ezen időpontig kell és lehet figyelembe venni.

Vállalkozásunknál a mérlegkészítés választott időpontja - ha a számviteli politika más része vagy jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik - a mérleg valamennyi tételéhez kapcsolódóan a fordulónapot követő február naptári nap (általában 02.hó 28. napja.)

IV.8. A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET TARTALMA

Az éves beszámoló és az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni, míg egyszerűsített éves beszámoló alkalmazása esetén nincs ilyen kötelezettség.

A kiegészítő melléklet tartalmát részletesen szabályozzák a Számviteli törvény 88. § - 94/A. §-ai.

A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket e törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos – más jogszabályban előírt – információkat is.

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

1. A számviteli politikából kiemelten:

- a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői,
- alkalmazott értékelési eljárások, értékelési módok,
- értékcsökkenés elszámolásának módszere,
- eredménykimutatás választott formája,
- mérlegkészítés időpontja,
- a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elvei és módszerei,
- a számviteli politika változása, indoklása és annak a vagyoni, pénzügyi helyzetre, eredményre gyakorolt hatása,
- értékelési elv változása és annak eredményre gyakorolt hatása.

2. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

- az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, elszámolásának gyakorisága,
- a mérlegkészítéskori piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke, a könyv szerinti nettó értéke (elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, visszaírással növelt bekerülési értéke), valamint azok különbözeteként az értékhelyesbítés összege,
- az értékhelyesbítések nyitó értéke, növekedése, csökkenése, záró értéke, eszközcsoportonként részletezve (legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben)
- a 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 az anya-, illetve a leányvállalattal (leányvállalatokkal) szembeni összeg,
- azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletekre vonatkozó információk, amelyek bemutatásáról a számviteli törvény külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg; ezen információk többek között: az ügyletek értéke, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellege és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információk, melyek esetében az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a vállalkozó pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásának a megítélését,
- a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei egyidejű közlésével,
- a kötelezettségek között azon kötelezettségek felsorolása, melyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év, továbbá amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját,
- a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetében a számviteli törvény 90. §-ának (9) bekezdésének a)-e) és g) pontja szerinti információk, adatok nem kerülnek bemutatásra, mivel Vállalkozásunk a valós értéken történő értékelés szabályait nem alkalmazza,
- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok (a megszerzés indoka, a megszerzett részvények, üzletrészek száma, névértéke, jegyzett tőkéhez viszonyított aránya, a megszerzéséért, újbóli elidegenítéséért fizetett, illetve kapott ellenérték összege, az üzleti év során közvetlenül vagy közvetve a Vállalkozás rendelkezése alá került részvények, üzletrészek együttes száma, és névértéke, a visszaváltható részvények megszerzésére vonatkozó adatok az előbbi részletezésben)

3. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma,
- a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, azok jellege,

4. Mérlegen kívüli tételekre vonatkozó alábbi adatok nem kerülnek bemutatásra, mivel Vállalkozásunk nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést

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

5. Tájékoztató kiegészítés

- az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentősebb hibák eredményre, eszközökre-forrásokra gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban összevontan szereplő - hatása, évenkénti megbontásban,
- a könyvvizsgálónak kifizetett különböző díjak együttes összege és megoszlásának mértéke az egyes jogcímek között,
- minden más, külön jogszabályban előírt részletezés,
- az előbbieken felsoroltakon túlmenően, minden olyan adat, információ, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek a Vállalkozás megítélése szerint.

A kiegészítő mellékletben szereplő, a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredmény kimutatásban szerepelnek.

A Vállalkozás éves beszámolójának/egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő mellékletét az éves beszámoló részeként teszi közzé.

A kiegészítő mellékletben a jogszabályban kötelezően előírt adatok, információk kerülnek teljes körűen feltüntetésre, továbbá mindazok az adatok, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek a

Vállalkozás megítélése szerint. Egyéb, rendszeresen közölt információt a kiegészítő mellékletnek nem kell tartalmaznia. Azon tételek esetében, ahol a bemutatást jogszabály előírja, de a beszámoló ahhoz kapcsolódó tételt nem tartalmaz, a nemlegesség tényét a kiegészítő melléklet tartalmazza.

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

IV.9. JELENTŐS ÖSSZEG A BEMUTATÁS SZEMPONTJÁBÓL

A beszámolóban való bemutatás, illetve az értékelés szempontjából egy adott összeg (eszköz, forrás, bevétel, ráfordítás, mérlegen kívüli tétel, értékelésből adódó különbözet, illetve egyéb vonatkozásban meghatározott összeg) jelentős nagyságrendjének megítélése, attól függően, hogy az milyen összefüggésben merül fel, a számviteli politika vonatkozó részeiben más-más módon szabályozott. Így a jelentős nagyságrend meghatározható egy abszolút szám összegében, továbbá meghatározható adott vetítési alapra vonatkozó konkrét százalékos mértékben.

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a beszámolóban, a kiegészítő mellékletben a bemutatási kötelezettség szempontjából azon tételek minősülnek **jelentős összegűnek**, melyek összege vagy eredményre gyakorolt hatása az előző üzleti év mérlegfőösszegének 2%-a és az 1 millió forint közül a kisebbik összeget meghaladja.

V. KONSZOLIDÁCIÓ

A számviteli politika ezen fejezete foglalkozik az anyavállalati minőségben, illetve a közös vezetésű vállalkozás minőségben készített összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállítását meghatározó részletes szabályokkal, eljárásokkal, valamint a leányvállalati minőségben készített egyedi éves beszámoló adatainak a konszolidált beszámolóban való figyelembevételét szolgáló részletszabályokkal, az azt alátámasztó nyilvántartásokkal, adatszolgáltatásokkal. A számviteli politika I-IV., valamint VI-XV. fejezetei, az egyedi éves beszámoló, illetve egyszerűsített éves beszámoló és az azt alátámasztó könyvviteli nyilvántartások szempontjából meghatározó belső szabályokat tartalmazza. Azok közvetlenül nem terjednek ki, illetve a jelen fejezetben foglalt eltérésekkel, értelemszerűen alkalmazandók a konszolidált éves beszámoló elkészítésére és az azt alátámasztó adatszolgáltatásokra, nyilvántartásokra.

VI. MINŐSÍTÉSEK, ÉRTELMEZÉSEK A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSOK SZEMPONTJÁBÓL

VI.1. JELENTŐS, NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

A Számviteli törvény szerint jelentős összegű a 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) abszolút összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) abszolút összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

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

VI.2. NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

A Számviteli törvény szerint nem jelentős összegű a 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 értékhatárát.

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

VI.3. LÉNYEGES ÉRTELMEZÉSE

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

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

VI.4. JELENTŐS MÉRTÉK ÉRTELMEZÉSE

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

előtti – könyv szerinti értékének, ennek hiányában szerződés szerinti értékének, vagy névértékének 10%-át meghaladó mértékű.

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

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

VI.5. JELENTŐS ÖSSZEG ÉRTELMEZÉSE

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

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

A fentieken túl a **Vállalkozás vezetője** – a Vállalkozás tevékenységét és egyéb körülményeket figyelembe véve - jelentősnek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.

VI.6. TARTÓS TENDENCIA ÉRTELMEZÉSE

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

VI.7. KIVÉTELES NAGYSÁG ÉS KIVÉTELES ELŐFORDULÁS ÉRTELMEZÉSE

Kivételes nagyságúnak minősülnek azok a bevételek, költségek, ráfordítások, amelyek

a) összege meghaladja a 10 EFt-ot vagy ennek megfelelő devizaösszeget – a számviteli politikában választott árfolyamon átszámítva – , vagy

b) az előző üzleti évi beszámoló mérlegfordulónapján meglévő saját tőke százalékát, vagy

c) az előző üzleti évi összbevétel 10 százalékát, illetve az előző üzleti évi összes költség és ráfordítás együttes összegének 10 százalékát.

[A fenti a)-c) pont együtt vagy önállóan is értelmezhetők.]

VII. KÖNYVVEZETÉS, BIZONYLATOLÁS, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VII.1. KÖNYVVEZETÉS MÓDJA, PÉNZNEME, ESZKÖZE

A Vállalkozás a könyveit **magyar nyelven**, a **kettős könyvvitel** elvei és szabályai szerint vezeti.

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

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

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

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

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

A könyvelőprogram megnevezése, gyártója, főbb jellemzői, a könyvvezetés főbb technikai jellemzői az alábbiak: .Novitax

A könyvvezetésért felelős: Korsós Ildikó

VII.2. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS VÁLASZTOTT MÓDJA

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

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

VII.3.1. Bizonylatkiállítás, szabályszerűség

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

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

Szabályszerű az a bizonylat, amely

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

VII.3.2. Számviteli bizonylatok

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

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

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

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

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

VII.3.4. A számviteli bizonylatok kezelése, felelősség

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

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

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

VII.3.5. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok

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

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

VII.3.6. A bizonylatok hitelessége

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

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

VII.3.7. Elektronikus formában előállított bizonylatok kezelése

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

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

VII.3.8. A könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés

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

Vállalkozásunknál a számviteli bizonylatok könyvelésének módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása az alábbiak szerint történik:

A számviteli bizonylatok könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítése során a bizonylaton az érintett főkönyvi számlák számát és a rögzítés tényének igazolását kell feltüntetni, az egyéb rögzített adatok a bizonylaton megjelölhetők. A rögzítés időpontja a bizonylat egyértelmű azonosításával a könyvviteli nyilvántartásból egyértelműen, elválaszthatatlan módon, az utólagos módosítás lehetőségét kizárva kerül hozzárendelésre.

VII.3.9. A bizonylatok feldolgozásának határideje

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

Bizonylat típus	Analitikában	Főkönyvben
-----------------	--------------	------------

Készpénzforgalom bizonylatának feldolgozása	késedelem nélkül	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig
Bankszámlaforgalom bizonylatának feldolgozása	késedelem nélkül, az értesítés megérkezésekor	legkésőbb a tárgy hót követő hó végéig
Egyéb, a pénzeszközöket érintő bizonylatok feldolgozása	legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig
Egyéb bizonylatok feldolgozása	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig

VII.3.10. Szigorú számadási kötelezettség

A Számviteli törvény vonatkozó előírásai (168. §) szerint a készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

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

Vállalkozásunknál a szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatok bizonylat-típusonkénti nyilvántartása, a sorszámok alapján történő elszámolás - mind a már felhasznált, mind a rontott vagy selejtezett bizonylatok tekintetében - egyébként felelős személy, pénzügyi munkatárs feladata és felelőssége.

VII.3.11. A bizonylatok megőrzése, adatmegőrzés

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

Vállalkozásunknál a fenti dokumentumok megőrzési ideje: a számviteli törvényben meghatározott idő

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

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

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

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

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

Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról – a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – készített elektronikus másolattal a Számviteli törvény szerinti bizonylatmegőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

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

VII.4. SZÁMLAREND KÉSZÍTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ DÖNTÉSEK

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

A Vállalkozás számlarendjéről külön szabályzat rendelkezik, mely tartalmazza:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

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

A számlarendhez kapcsolódó döntések:

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

VII.5. FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁSOK

VII.5.1. Főkönyvi könyvelés

A **főkönyvi könyvelés** az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változásokat valóságként, folyamatosan, zárt és áttekinthető rendszerben mutatja, az a mérleg és eredménykimutatás adatainak alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas.

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

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

VII.5.2. Részletező (analitikus) nyilvántartások

A főkönyvi könyveléssel szoros kapcsolatban - az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítva - **további részletező nyilvántartásokat** is vezetni kell, amennyiben azt jogszabály vagy belső szabályzat előírja, illetőleg az áttekinthetőség követelménye, az adatok mennyisége azt indokolja.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés logikailag zárt rendszerének kialakítása, karbantartása és működtetése a számviteli rendért felelős személy hatásköre és felelőssége.

VII.5.3. Analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése

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

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

VII.6. KIEMELT SZÁMVITELI TEENDŐK, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

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

Vállalkozásunknál a kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Számviteli teendő	Határidő
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor, de legalább negyedévente
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente/negyedévente/havonta/ és a kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor
Céltartalék képzés és megszüntetés	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál
Önrevízió és adóhatósági ellenőrzés megállapításainak elszámolása	a megállapítás évében, legkésőbb a fordulónapon
A tárgyévet érintő, a mérlegkészítés időszakában ismertté vált tételek elszámolása*	évente a mérlegfordulónapjára vonatkozóan
Mérlegen kívüli tételek számba vétele	felmerüléskor és a mérlegfordulónapon

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

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

A mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli tételek közé tartoznak a mérlegen kívüli függő és biztos jövőbeni követelések és kötelezettségek.

A függő követelések és kötelezettségek olyan, szerződés alapján már fennálló követelések és kötelezettségek, amelyek egy jövőbeli feltétel bekövetkezésekor

válnak a mérlegben is kimutatható tétellé. Ilyenek a kapott és az adott kezesség, garancia, jótállás, a váltó visszkereseti igény és kötelezettség, az opciós jog és a kiírt opció miatti kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettségek, a végkielégítés és a korhatár előtti ellátás miatti kötelezettség stb.

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

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

A függő és a biztos jövőbeni kötelezettségek fedezetére – azok értékelése alapján – céltartalékot kell képezni a mérleg fordulónapján a számviteli törvény 41. §-ának (1) bekezdése szerint. A céltartalék képzés során figyelembe kell venni többek között azt, hogy a függő és a biztos jövőbeni kötelezettség megszűnése veszteségjellegű jövőbeni kifizetési kötelezettséget von maga után vagy mérlegbeli eszköztétel bekerülésével jár és ez utóbbinak várhatóan lesz-e értékvesztése, és milyen összegben. A származékos ügyletek várható veszteségére nem kell céltartalékot képezni, mert azt passzív időbeli elhatárolással kell a tárgyévi eredményben figyelembe venni.

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

VIII. A MÉRLEG TAGOLÁSA, TARTALMA ÉS KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK

ESZKÖZÖK

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

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

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Befektetett eszközök

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.

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, a közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei is.

Vállalkozásunknál az alapítás-átszervezés aktivált értékét a Számviteli törvény 25. § (3) figyelembevételével kimutatjuk az immateriális javak között.

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 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.

Vállalkozásunknál a kísérleti fejlesztés aktivált értékét kimutatjuk az immateriális javak között.

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.

Vállalkozásunknál a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés – a jövőben várhatóan megtérülő – közvetlen költségeit értékét kimutatjuk az immateriális javak között.

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

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

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

Vállalkozásunknál az immateriális javakkal kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget alkalmazzuk

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 bérlet ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

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

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

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző 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 csak az eszközök - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

Vállalkozásunknál a tárgyi eszközeinkkel kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget alkalmazzuk

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön, ez utóbbiba beleértve tartós bankbetétet is) 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 részesezés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesezést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel azokat a kapcsolt vállalkozásnak nyújtott pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), kapcsolt vállalkozásnál elhelyezett tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

Tartós jelentős tulajdoni részesezés mérlegtétel az olyan, a számviteli törvény 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesezést jelentő befektetést tartalmazza, amely nem tartozik a Tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel alatt meghatározott részesezések közé.

Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesezési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel a számviteli törvény 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű részesezési viszonyban lévő adóssal szembeni olyan

pénzkölcsönt és tartós bankbetétet tartalmazza, amely nem tartozik a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel alatt meghatározott pénzkölcsönök és tartós bankbetétek közé.

Egyéb tartós részesedés mérlegtétel minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik az előzők 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.

A Számviteli törvény 3. § (2) bekezdése a következők szerint tartalmazza az egyes eszközök, kötelezettségek besorolását - kapcsolt, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban és az egyéb részesedési viszonyban lévő – ismérveit, **fogalmait**

1. **anyavállalat:** az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább egygel rendelkezik:

a) a tulajdonosok (a részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy

b) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy

c) a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy

d) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol;

2. **leányvállalat:** az a gazdasági társaság, amelyre az 1. pont szerinti anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni;

3. **közös vezetésű vállalkozás:** az a gazdasági társaság, ahol egyrészt az anyavállalat (az anyavállalat konszolidálásba bevont leányvállalata), másrészt egy (vagy több) másik vállalkozás az 1. pont szerinti jogosultságokkal paritásos alapon - legalább 33 százalékos szavazati aránnyal - rendelkezik. A közös vezetésű vállalkozást a tulajdonostársak közösen irányítják;

4. **társult vállalkozás:** az a - konszolidálásba teljeskörűen be nem vont - gazdasági társaság, ahol az anyavállalat vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik, és mértékadó befolyást gyakorol a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára;

4a. **mértékadó befolyást gyakorló:** az a vállalkozás, amely egy másik gazdasági társaságnál legalább a szavazatok – az Szt. 115. § (4) bekezdésében előírt számítási eljárás értelemszerű alkalmazásával számított - 20 százalékaival közvetlenül vagy közvetetten rendelkezik;

5. **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás:** az a gazdasági társaság, amelyben a vállalkozó nem rendelkezik a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel, és amely nem tartozik a 2-4. pont szerinti vállalkozások közé;

6. **konszolidálásba bevont vállalkozások:** az anyavállalat, a konszolidálásba bevont leányvállalat, a konszolidálásba bevont közös vezetésű vállalkozás együttesen;

7. **kapcsolt vállalkozás:** az 1. pont szerinti anyavállalat és a 2-3. pont szerinti vállalkozások (főlérendelt anyavállalat esetében a minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni);

8. **kapcsolt fél:** az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK bizottsági rendeletben meghatározott fogalom;

9. **jelentős tulajdoni részesedés:** más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.

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.

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

Vállalkozásunknál a befektetett pénzügyi eszközeinkkel kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget alkalmazzuk

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.

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), ideértve a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan befejezetlen termelést, befejezetlen szolgáltatást, félkész vagy készterméket is a hozzákapcsolódó árbevétel elszámolásáig,
- 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 átsoroltak
- azokat az eszközöket, amelyeket értékesítési céllal szereztek be, állítottak elő, de a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett (ezek a használatba vétel időpontjától készletek).

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

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben 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 osztalékkelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

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

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

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a tartós kölcsönnek nem minősülő követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás.

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós vállalkozóban a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedés áll fenn, és a követelés nem tartozik a tartósan adott pénzkölcsönök közé.

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

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

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

Egyéb követelésként kell kimutatni - a nem részesedési viszonyban lévő 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.

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

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

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

Jelentős tulajdoni részesedés a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, különösen árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetés, amely nem tartozik a kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések közé.

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

Saját részvények, saját üzletrészek a 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 pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá ,ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, akkor a különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

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

A kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti – nyereségjellegű különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget aktív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki a számviteli törvény 32. § (3) szerint. VAGY

A számviteli törvény szerint a kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti különbözet 44. § (3) bekezdése szerinti passzív időbeli elhatárolására és a 32. § (3) bekezdése szerinti aktív időbeli elhatárolására vonatkozó választási lehetőség tekintetében a vállalkozónak azonosan kell eljárnia.

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

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

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

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

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

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

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

Az **aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként** kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

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

A számviteli törvény 33. § (2) bekezdésében részletezett – előbbi devizatartozások átértékeléséből adódó – árfolyamveszteséget halasztott ráfordításként elszámoljuk.

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

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

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

Vállalkozásunk a hitelfelvétellel kapcsolatban felmerült előbbi költségeket, amennyiben azok a bekerülési értékben nem vehetők figyelembe, időbelileg elhatárolja
VAGY
nem határolja el, hanem a felmerüléskor költségként számolja el.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a jogszabályi előírás, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás megghiúsulásakor kell megszüntetni. Ha a várható támogatásként elszámolt összeg nem egyezik meg a ténylegesen megkapott összeggel, akkor nem kell önrevíziót végrehajtani azon üzleti évre, ahol a várható támogatás bevételeként elszámolásra került, így a tényleges támogatás elszámolásának üzleti éve eredményét fogja módosítani a különbözet.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni az árbevétel növelésével szemben a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen – a számviteli törvény 72. § (2)–(4a) bekezdés és 73. § alapján – már elszámolt nettó árbevételt.

Jogszábeli rendelkezés alapján az űzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét halasztott ráfordításként elszámoljuk.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a számviteli törvény 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, értékesítéskor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.

FORRÁSOK

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

Saját tőkeként – ha jogszábeli eltérően nem rendelkezik - a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál, továbbá az olyan tőkeösszeget, amelyet a tulajdonostól eltérő harmadik fél jogszábeli alapján véglegesen juttat a Vállalkozás saját tőkéjének valamely elemébe. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Jegyzett tőke részvénytársaságnál, korlátolt felelősségű társaságnál, egyéb vállalkozónál a tulajdonosok, tagok, alapítók által teljesített, teljesítendő, pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások összege, amely, ha e tekintetben cégbírószági bejegyzési kötelezettség terheli a vállalkozást, akkor a hozzájárulás bejegyzett összege...

A vállalkozónál az alaptőke, a törzstőke, az alapítói vagyon, a vagyoni betét – tőkebevonással, illetve tőkekivonással vagy jegyzett tőkén felüli vagyonnal szemben megvalósuló - felemelése, illetve leszállítása (ideértve a visszavásárolt saját részvény, üzletrész bevonását is) miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni. A jegyzett tőke változást annak hatályosulása napján (változás napján) kell könyvelni, ha az eltér a tőkeváltozás cégbírószági bejegyzésének napjától.

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

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

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- részvénytársaságnál a részvények kibocsátáskori, ideértve a tőkeemelési (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbséget,
- a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemelési tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbségeként) 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.

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

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

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

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

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év(ek) adózott eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatt 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 eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét,
- a lekötött tartalékban kimutatott és onnan az eredménytartalékba átvezetett azon pótbefizetés összegét, amelyből származó követeléséről a gazdasági társaság tulajdonosa (tagja) lemond, a lemondás időpontjával,
- az osztalék miatti kötelezettség elengedett összegét, ha a jóváhagyott osztalékból származó követelését a vállalkozás tulajdonosa (tagja) elengedi, az elengedés időpontjával,
- a visszavásárolt és bevont saját részvény, saját üzletrész, visszaváltható részvény névértéke és könyv szerinti értéke közötti különbözetet, ha a névérték a nagyobb.

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény kamatára (ide értve az azt terhelő adót is) felhasznált összeget
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét,
- a jegyzett, de be nem fizetett tőke teljesítéseként átvezetett összeget
- a visszavásárolt és bevont saját részvény, saját üzletrész, visszaváltható részvény névértéke és könyv szerinti értéke közötti különbözetet, ha a könyv szerinti érték a nagyobb.

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

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

A tőketartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- szövetkezetnél a fel nem osztható vagyon értékét,

- a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékot,
- a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

Az eredménytartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti értékét,
- az alapítás-átszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- a devizatartozások elhatárolt nem realizált árfolyamvesztesége és a hozzákapcsolódó céltartalék különbözetének összegét,
- a lekötendő tőketartalékot, 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 – tartalékot.

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

Amennyiben jogszabály rendelkezése alapján a 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.

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

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

A lekötött tartalékban kell kimutatni az adófizetési kötelezettség elszámolásáig az átalakulással közvetlenül összefüggően keletkező, a jogutódot terhelő adófizetési

kötelezettségre annak vagyonmérlegében elkülönített összeget, ha arra más módon nem képeztek fedezetet.

Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

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

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

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

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

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

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

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. Ideértendők különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettség, a függő kötelezettség, a biztos (jövőbeni) kötelezettség, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettség, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteség.

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - **céltartalék képezhető** az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A Számviteli törvény 41. § (2) bekezdésben részletezett jövőbeni költségekre ... céltartalékot képezünk, amennyiben azok összege jelentős

A számviteli törvény 33. § (2) bekezdése szerint halasztott ráfordítás alkalmazása esetén a számviteli törvény 41. § (4) bekezdése szerint céltartalékot kell képezni az időbelileg elhatárolt nem realizált árfolyamvesztésnek a devizatartozás (hitel-, illetve kötvénytartozás) már eltelt futamideje és a figyelembe vehető futamideje arányában. A fenti arány számításakor a nevezőben a figyelembe vehető futamidő nem lehet hosszabb, mint a tartozás teljes futamideje, illetve a tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog – amortizációnál figyelembe vett – várható élettartama, ha az rövidebb, mint a devizatartozás teljes futamideje.

A Számviteli. törvény 41. § (4) szerint figyelembe vett futamidő megegyezik a törvény által megengedett maximális időtartammal.

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

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

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összegét az előző évi összegtől lényegesen eltérőnek minősítjük, amennyiben a változás eléri a 10 % értéket.

A számviteli törvény 41. § (2) szerinti céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket, illetve várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

A számviteli törvény 41. § (2) bekezdésben részletezett jövőbeni költségekre – amennyiben a céltartalék képzés mellett döntöttünk – a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált tételeket is figyelembe vesszük.

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

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

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

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a 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.

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

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevitelét, 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, kötelezettséggént ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

Passzív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni – a 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 a számviteli törvény 54. § (4)–(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására az értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.

A számviteli törvény 44. § (3) bekezdésben részletezett – fenti – veszteség jellegű különbözetet passzív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki.

A számviteli törvény 44. § (4) bekezdése értelmében a kamatozó értékpapír névértéke és bekerülési értéke közötti különbözetnek a 44. § (3) bekezdése és a 32. § (3) bekezdése szerinti elszámolására vonatkozó választási lehetőség tekintetében a vállalkozónak azonosan kell eljárnia.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni az árbevétel csökkentésével szemben a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen – a számviteli törvény 72. § (2)–(4a) bekezdés és a 73. § alapján – elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

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

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

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a keletkezését (az üzletág, a telephely, az üzlethálózat vásárlását) követő legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben a 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 a keletkezését (az üzletág, a telephely, az üzlethálózat vásárlását) követő 5 év alatt írjuk le

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

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

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

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

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

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

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

A Számviteli törvény 53. § (1) bekezdése szerint terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

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

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

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

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

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

IX. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

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

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az alkalmazott leírásokkal, növelve azt a visszaírás összegével. A bekerülési érték a számviteli törvény 47-51. §-ai szerint kerül meghatározásra.

Amennyiben az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével), az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított, bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell értékelni (visszaírás).

A terven felüli **értékcsökkenés, az értékvesztés visszaírását** az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Amennyiben a befektetett eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a visszaírás utáni könyv szerinti értéket (a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értéket, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket), ezen eszköz piaci értéken is felvehető. Ez esetben a bekerülési érték, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között **értékhelyesbítésként**, a források között **értékelési tartalékként** lehet kimutatni.

Amennyiben a vállalkozó él a visszaírási lehetőséggel, illetve kötelező a visszaírás, akkor a piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében a leltárnak - többek között - tartalmaznia kell:

- az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét;
- az egyedi eszköznek e törvény szerint elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, a visszaírással növelt bekerülési értékét (könyv szerinti nettó értékét);
- a fenti értékek különbözetét.

Amennyiben az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét az egyéb bevételekkel szemben, a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztésénél a pénzügyi műveletek ráfordításainak csökkentésével és növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

Amennyiben a vállalkozó tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a visszaírás utáni könyv szerinti (bekerülési) értékét, a piaci érték és a visszaírás utáni könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbség a mérlegben az eszközök között "Értékhelyesbítés"-ként, a saját tőkén belül "Értékelési tartalék"-ként kimutatható.

A könyvekben az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

Az eszközök könyvekből történő kivezetésekor az egyedi eszközhöz kapcsolódó, elkülönítetten nyilvántartott értékhelyesbítést is ki kell vezetni az értékelési tartalékkal szemben.

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

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

X. VALÓS ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKEKELÉS

A valós értéken történő értékelés szabályait a számviteli törvény részletesen ismerteti. A valós értéken történő értékelés alkalmazására áttérni az üzleti év elején, annak első napjára vonatkozóan lehet, az átsoroláshoz kapcsolódó szabályoknak megfelelően.

A valós értéken történő értékelés és az azzal kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. Amennyiben a könyvvizsgálat a Számviteli törvény 155. § (3) bekezdése alapján nem kötelező, az értékelés és az azzal kapcsolatos elszámolások felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.

XI. A MÉRLEGTÉTELEK ALÁTÁMASZTÁSA LETÁRRAL

A vállalkozásnál a mérleg tételek leltárral való alátámasztásának szabályozását a Vállalkozás Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata tartalmazza.

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

A leltárba beállítandó adatok valódiságáról a fordulónapra vonatkozóan végrehajtott leltározással kell meggyőződni. A leltározás a csak értékben nyilvántartott eszközök és kötelezettségek tekintetében a nyilvántartásoknak a bizonylatokkal való egyeztetése útján történik, a mennyiségben is nyilvántartott eszközök esetében pedig mennyiségi leltárfelvétellel történik. Ha az adott eszköztől a mennyiségi nyilvántartást az értékbeni nyilvántartással párhuzamosan, folyamatosan vezetik, akkor a mennyiségi nyilvántartásban szereplő adatok valódiságáról elegendő három évente mennyiségi leltárfelvétellel meggyőződni, a köztes időszak alatti mérlegfordulónapokra vonatkozóan pedig egyeztetéssel történő leltározást kell végrehajtani.

Az árukészleteit az üzleti évben csak értékben nyilvántartó vállalkozó az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti tételes leltározással (mennyiségi felvétellel) értékbeni nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A leltározással megállapított érték és a könyv szerinti érték különbözetével a mérleggel lezárt üzleti év eredményét kell módosítani.

XII. AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

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

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

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

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

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

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

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

A Számviteli törvény 52. § (3) bekezdése szerint az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti – (2) bekezdés szerinti – felosztásánál figyelembe lehet venni az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat (az üzembe helyezés utáni kamatot, a devizahitelek árfolyamvesztését), az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek – az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények alapján számított – várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál a számviteli törvény 52. § (3) bekezdése által felkínált lehetőséggel szükség szerint élni kívánunk.

A Számviteli törvény 52. § (4) bekezdése szerint A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

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

Az üzleti vagy cégértéket 5 év alatt írjuk le

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

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke (piaci értéken alapuló terven felüli leírás);

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

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

XIII. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA, TAGOLÁSA

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

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

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

- az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (**össz költség eljárással**);
- az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és az értékesítés közvetlen költségei, az értékesítés közvetett költségei különbözetének, valamint az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások különbözetének összevont értékeként (**forgalmi költség eljárással**).

Az üzemi (üzleti) tevékenységre vonatkozó eredménymegállapítás fenti két módjának tagolását a számviteli törvény melléklete tartalmazza. A vállalkozó a két változat közül választhat. Amennyiben azonban a vállalkozó az egyik üzleti évben össz költség eljárással, a másik évben forgalmi költség eljárással, illetve fordítva készíti az eredménykimutatást, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai

összehasonlíthatók legyenek. Egyik eljárásról (változatról) a másikra való áttérésről a **kiegészítő mellékletben tájékoztatást kell adni** és az áttérést indokolni kell.

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

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

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

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

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

Az eredménykimutatás tételeinek tartalma

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

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában - 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 vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények)

érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;

- az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi megghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- ha a vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek növekedésével szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a kisebb;
- azt az összeget, amellyel a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban – a számviteli törvény (2)–(4) bekezdés és a 73. § alapján – elszámolt árbevétel meghaladja a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összegét.

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 korrekciók helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- ha a vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak növekedésével szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a nagyobb;
- azt az összeget, amellyel a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összege meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban – a számviteli törvény 72. § (2)–(4) bekezdés és a 73. § alapján – elszámolt árbevételt,

Teljesítési foknak kell tekinteni az árbevétel elszámolására vonatkozó fenti szabályok alkalmazásában a számviteli törvény alapján a tényleges teljesítésnek a szerződés elszámolási egységére meghatározott mértékét, amely a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított aránya. A teljesítési fok a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező termék, létesítmény előállításának, szolgáltatás nyújtásának, tevékenység

elvégzésének jellegétől, körülményeitől, a szerződésben foglalt további feltételeitől függően az alábbi módokon határozható meg:

a) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező termék, létesítmény előállítás, szolgáltatás nyújtása, tevékenység végzése során már elvégzett munkák felmerült költségeinek a szerződés, szerződés-csoport teljesítéséhez szükséges összes munka becsült költségeihez viszonyított arányában,

b) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező termék, létesítmény előállítás, szolgáltatás nyújtása, tevékenység végzése során már felmerült munkaóráknak a szerződés, szerződés-csoport teljesítéséhez szükséges összes becsült munkaóra igényéhez viszonyított arányában,

c) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező adott termék, létesítmény előállításának, szolgáltatás nyújtásának, tevékenység elvégzésének fokozatait jól jellemző egyéb fizikailag mérhető egység már elvégzett munkák során felmerült mennyiségének a szerződés, szerződés-csoport teljesítéséhez szükséges összes mennyiségéhez viszonyított arányában,

d) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező adott termék, létesítmény előállításának, adott szolgáltatás nyújtásának adott tevékenység elvégzésének fokozatait, fizikailag mérhető részeit is tartalmazó, illetve ezek megállapíthatóságát biztosító műszaki vagy gazdasági jellegű leírásban (belső szabályzatban), általános szerződési feltételben, illetve a konkrét egyedi szerződésben meghatározott paraméterek, feltételek teljesülése (ideértve azt az esetet is, ha a szerződés szerint ez utóbbit a megrendelő visszaigazolásával kell alátámasztani) alapján, az elvégzett munka egyedi vizsgálata útján felmért, százalékos formában kifejezett teljesítési fokban,

e) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező adott termék, létesítmény előállítását, adott szolgáltatás nyújtását adott tevékenység elvégzését jelentő összmunka egy fizikai részének dokumentumokkal alátámasztott teljesítése alapján meghatározott arányban.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás számviteli törvény 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni 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 vevő részére történő

értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak az értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a számviteli törvény szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve azok értékvesztését is).

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

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

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

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

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

Az egyéb bevételek között kell továbbá elszámolni a következőket

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

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

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

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

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

e) céltartalék felhasználását (csökkenését, megszűnését);

f) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig – a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően – igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét, ideértve azt az esetet is, ha a támogatások várható, még el nem számolt összegével kapcsolatban a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni;

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

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

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

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

k) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt 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 (ideértve a negatív kamatot is, amely tartalmában a betét kezeléséért, a pénz őrzéséért a hitelintézetnek fizetett szolgáltatási díj, azonban ide nem értve a felvett hitel, kölcsön, kibocsátott értékpapír után fizetett kamatot), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

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

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

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után

elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem 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.

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

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

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

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

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

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni többek között:

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

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

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

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

e) az államháztartás egyes alrendszereivel (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;

h) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

különbözet összegét, az értékesítéskor, az átadáskor, ha a könyv szerinti érték a nagyobb;

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

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

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

ü) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;

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

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

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

.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések kapcsán felmerült kamatok, osztalékok, részesedések, árfolyamnyereségek és veszteségek kapott, járó, illetve fizetett, fizetendő, realizált összegét,
- a tartós, valamint a rövid lejáratú kapott, illetve nyújtott kölcsönök, hitelek után fizetett, fizetendő, kapott, járó kamatok összegét (ide nem értve a negatív kamatot, amely tartalmában a betét kezeléséért, a pénz őrzéséért a hitelintézetnek fizetett szolgáltatási díj),
- a vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelések továbbértékesítése, törlesztése során befolyt összeg és a vételár különbözetében realizált árfolyamnyereséget vagy veszteséget,
- a tartós kölcsönök és valamennyi vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelés elengedett, behajthatatlanként leírt összegét,
- a tartós kölcsönök, a vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelések, a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések térítés nélküli átadását, átvételét, ajándékba, hagyatékként kapott, többletként fellelt összegét, hiányzó, megsemmisült összegét, az ilyen eszközökkel összefüggésben keletkezett tartozások elengedett, illetve harmadik fél által ellentételezés nélkül átvállalt összegét, azzal, hogy az ilyen címen bevételként elszámolt összegeket halasztott bevételként el kell határolni és az időbeli elhatárolást az eszköz könyv szerinti értékének arányában felmerült költségek, ráfordítások ellentételezésére, azok összegében, felmerülésének idejében lehet megszüntetni a bevételekkel szemben,
- a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések, a tartós kölcsönök, valamennyi vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelés apportba adásakor, osztalékként történő átadásakor, tőkeleszállításkor vagyoni kiadásként történő

átadásakor, a könyv szerinti érték és a létesítő okirat szerinti, illetve a közgyűlés által megállapított érték közötti különbözetet,

- a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, illetve átvett kötelezettségek beszámítási értéke (közgyűlés által megállapított értéke, létesítő okirat, vagyonmérleg, vagyonfelosztási javaslat szerinti értéke, stb.) közötti különbözetnek a kivezetett részesedés könyv szerinti értékéhez képest fennálló eltérése összegét,
- a devizaeszközök és a devizakötelezettségek ártértékeléséből adódó összevont árfolyamkülönbözet, valamint a pénzügyi rendezésük kapcsán, a forgalomban realizált árfolyamkülönbözet – bekerülési értéket nem módosító – összegét,
- a származékos ügyletnek minősülő, fedezeti vagy nem fedezeti célú, határidős, opciós és swap ügyletek realizált, illetve várható eredményének a számviteli törvény szerint elszámolt összegét [a záraskori eredménybe beleértve továbbá a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközök bekerülés (beszerzés) napján valós értékre történő ártértékelése miatt keletkező különbözet összegét, valamint a származékos ügylet bekerüléséhez kapcsolódó költségek, díjbevételek időbeli elhatárolásának záraskori megszüntetését, továbbá, ha a vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében az értékesítés nettó árbevételeinek módosításával szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét) is],
- a kapott, illetve fizetett opciós díjaknak az eszköz bekerülési értékében figyelembe nem vett összegét, azzal, hogy amennyiben az időbeli elhatárolásra kerül az ügylet zárásának időpontjáig, akkor az elhatárolás megszüntetésekor jelent csak tényleges bevételt vagy ráfordítást,
- a fizetési határidőn belüli pénzügyi rendezésért kapott, járó, fizetett, fizetendő utólagos engedmény összegét,
- a részesedések, az értékpapírok, a tartós kölcsönök, bankbetétek értékvesztését, és annak ráfordítást csökkentő tételként való visszaírását, stb.

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

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

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

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

XIV. AZ ÜZLETI JELENTÉS TARTALMA

Az Éves beszámoló készítésére kötelezett gazdálkodók készítik el az üzleti jelentést az éves beszámolóval egyidejűleg. Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a 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, hivatkoznia 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).
- a számviteli törvény 95/A. §-ában foglalt információkat (a kibocsátott részvényekről, részesedésekről, a hozzájuk kapcsolódó jogokról, a befektetőkről, a vezető tisztségviselőkről és hatáskörükről, a lényeges megállapodásokról stb.), ha a vállalkozás szavazati jogot megtestesítő

értékpapírjainak (kibocsátott részesedéseinek) tőzsdei kereskedelme engedélyezett az Európai Unió valamely tagállamának elismert (szabályozott) piacán (tőzsdén);

- a Vállalatirányítási nyilatkozatot, a számviteli törvény 95/B. §-a szerinti tartalommal, ha a vállalkozás átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták;
- a Nem pénzügyi kimutatást, a számviteli törvény 95/C. §-a szerinti tartalommal, ha a vállalkozás közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó;
- ahol szükséges, hivatkozni kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.

XV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatálybalépés

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

Jelen Számviteli politikát a Vállalkozás képviselője 2023. január 1. napjával jóváhagyta.

A Számviteli politika későbbi módosítása

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

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

A módosításra - figyelemmel a vonatkozó jogszabályi előírásokra - a Vállalkozás vezetése és a számvitel rendjéért felelős személy saját hatáskörben jogosult.

Megismerési záradék

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

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

A Vállalkozás képviselője

Bencsik Attila Kálmán (an: Szomor Margit)