

Cég neve: Csávolyi Önkormányzati Nonprofit Kft

Címe: 6448 Csávoly, Arany János u. 39.

Érvényes: 2018. június 01.-től

## ***SZÁMVITELI POLITIKA***

Csávolyi Önkormányzati  
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság  
6448 Csávoly, Arany János utca 39.  
Cégjegyzékszám: 03-09-131631  
Adószám: 26314750-2-03  
.....  
gazdálkodó, képviselőiére jogosult személy  
SZÁM: 030012-1301305-0000000

## ***SZÁMVITELI POLITIKA***

### ***A számviteli politika általános követelményei***

A vállalkozásunk számviteli politikája az alábbi kérdésekre ad választ:

- milyen értékelési módot és eljárást választ a vállalkozás
- az értékelésnél figyelembe veendő tartósnak minősülő hatások megítélése
- milyen módszerrel kerül elszámolásra az amortizáció
- hogyan határozzák meg a maradványértéket
- milyen kritériumok érvényesülnek - a vállalkozásnál - a terven felüli amortizáció elszámolásánál
- az 200 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek elszámolásának választott módszere
- az értékpapírok minősítésének és számbavételének kritériumrendszere (forgóeszköz vagy pénzügyi befektetés)
- mit tekint a gazdálkodó a számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek
- hogyan kell minősíteni az ellenőrzések során feltárt hibák és hibahatások értékét (jelentős-, nem jelentős összegű hiba)
- mi a teendő a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba esetén és mi ennek a mértéke
- az óvatosság elve hogyan érvényesül a vállalkozásnál (értékvesztés elszámolása, céltartalék-képzés stb.)
- a teljesség elvének érvényesülése érdekében a mérlegkészítés időpontjáig bekövetkezett változások feldolgozásának ütemezése (nagyságrendek, lényeges és lényegtelen események minősítése)
- hogyan érvényesüljön a vállalkozásnál az időbeli elhatárolás elve annak érdekében, hogy a bevételek és a költségek elszámolása reális képet mutasson
- az összehasonlíthatóság érvényesülése érdekében a beszámoló szerkezetében és tartalmában az állandóságot hogyan biztosítja a vállalkozás (következetesség elve)
- a kiegészítő melléklet részletes tartalmának meghatározása, melynek célja a megbízható és valós kép kialakítása a vállalkozásról
- a kiegészítő melléklethez egy állandó mutatószám-rendszer kialakítása (elemzéshez, értékeléshez, amit a vállalkozás saját körülményeihez viszonyítva a legkifejezőbbnek és leginkább hasznosíthatónak ítél)
- a vezetői számvitel és a vállalkozás belső információ rendszerének meghatározása
- melyek azok a témák, tényezők, amelyek a vállalkozás üzleti megítéléséhez - a számviteli törvényben előírt kötelező tartalom túlmenően - a megbízható és valós kép kialakításához feltétlenül hozzátartoznak és így a kiegészítő mellékletben, valamint az üzleti jelentésben indokolt az ismertetésük.

### *A számviteli alapelvek érvényesülése*

A vállalkozás számviteli politikájának kialakítása során mindenképp először a számvitel törvény 15. és 16.§-ában meghatározott számviteli alapelvekből kell kiindulni.

#### Ezek a következők:

- a vállalkozás folytatásának elve
- a teljesség elve
- a valódiság elve
- a világosság elve
- a következetesség elve
- a folytonosság elve
- az összemérés elve
- az óvatosság elve
- a bruttó elszámolás elve
- az egyedi értékelés elve, annak sajátos érvényesülése
- az időbeli elhatárolás elve
- tartalom elsődlegessége a formával szemben elve
- lényegesség elve
- költség - haszon összevetésének elve

### *A számviteli politika fogalma, célja, módosítása, nyilvánossága*

#### *Fogalma*

A számviteli politika a számviteli törvény előírásainak gyakorlati végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a kft adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását alapozza meg.

#### *Célja*

Az éves beszámolóban biztosítani a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről - a számviteli alapelvekre, az alapelveken alapuló értékelési előírásokra és a vezetés által kialakított számviteli politikára alapozva - a valóságos és megbízható összképet.

#### *Módosítása*

Akkor szükséges, ha a jogszabályi előírások megváltoznak, illetve ha a vállalkozás információs igényeinek változása szükségessé teszi.

*Nyilvánossága*

A Kiegészítő Mellékletben bemutatjuk a Számviteli politikánk alábbi fő vonásait:

- anyag- és árukészletet a súlyozott átlagáron értékeljük
- tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenését egységesen lineáris mód szerint számoljuk el
- a tárgyi eszközök leírását 10 % maradványértékkel tervezzük,
- a lineáris kulcsok mértékét az adott eszköz hasznos élettartama alapján határozzuk meg
- a 200 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket használatba vételkor teljes egészében elszámoljuk értékcsökkenésként

*A számviteli politikáért való felelősség*

A vállalkozás számviteli politikáját kollektív munkával kell kialakítani. Ezért felelős: igazgató.

*Számviteli politika tartalma**1. A beszámolási forma meghatározása*

A számviteli törvény 9.§ (1) bekezdése alapján Egyszerűsített éves beszámoló készítését végezzük.

*2. A mérleg formája*

Az éves beszámoló mérlegét: az A változatban készítjük el.

*3. Az Eredménykimutatás formája*

Az éves beszámoló összköltség eljárással készülő eredménykimutatását készítjük el.

*4. A beszámoló készítés időpontjának meghatározása*

A beszámoló fordulónapja tárgyév december 31-e. A mérlegkészítés napja a tárgyévet követő év február 15. (Valamennyi eszköz és forrás tekintetében egységesen kerül meghatározásra a mérlegkészítés időpontja)

)

*5. Termelőeszközök, értékpapírok besorolása*

A számviteli törvény 23.§ (4) bekezdése szerint a termelőeszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján soroljuk be.

A forgóeszközök között mutatjuk ki mindazokat az eszközöket, amelyek nem tartósan szolgálják a társaság tevékenységét, vagyis egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználódnak, illetve elhagyják a vállalkozást.

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

Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg, és ennek alapján vesszük állományba a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között. Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerül sor a tárgyévet érintően legkésőbb mérlegkészítéskor.

A maradványérték megállapítása során egyedi értékelési elvet követünk, s így a jelentős maradványérték is csak egyedileg kerülhet meghatározásra.

#### *6. Az értékcsökkenési leírás módszere*

A szellemi termékek értékcsökkenését lineáris leírással 3 év alatt számoljuk el.

A tárgyi eszközök értékcsökkenését a bekerüléskor megtervezett hasznos élettartam alatt lineáris kulcsok alkalmazásával havonta, a hónap első napján meglévő eszközök állománya után számoljuk el.

Az immateriális javak közül az 200.000 forint egyedi érték alatti vagyoneértékű jogok, szellemi termékek bekerülési értékét, valamint az 200.000 forint egyedi érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét teljes összegben használatba vételkor számoljuk el értékcsökkenési leírásként. Továbbiakban csak analitikus nyilvántartást vezetünk róluk. A kialakított módszert csak különösen indokolt esetben lehet megváltoztatni. A változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A számviteli politika előírásainál ki kell dolgozni a vállalkozásnál érvényesítendő feltételeket a terven felüli értékcsökkenés meghatározásához. A terven felüli értékcsökkenést általában akkor kell elszámolni, ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök (a beruházások is) könyv szerinti (nettó) értéke magasabb, mint a piaci értéke. A megrongálódott, feleslegessé vált, vagy az eszközök értékében bekövetkezett tartós értékcsökkenés esetén - az egyébként állományban maradó eszköz értékében - bekövetkezett csökkenést a piaci értékig kell megállapítani és elszámolni. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként - a körülmények leírásával, az okok megnevezésével - jegyzőkönyvet kell készíteni.

A számviteli törvény szerint használt terven felüli értékcsökkenés fogalmába tartoznak az immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások

- megsemmisülésével (érvénytelenítésével)
- selejtezésével
- hiányzó tárgyi eszköz értékével

kapcsolatos események elszámolásai is.

A terven felüli értékcsökkenést nem a költségnem elszámolásban (értékcsökkenési leírásként), hanem az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, függetlenül attól, hogy az eszköz állományban marad (csökkentett értéken), vagy sem (mert kiselejteztük).

A feleslegessé vált eszközöket, ha az a működést, a tevékenységet már tartósan (legalább egy évet meghaladó időtartamon át) nem szolgálja, akkor piaci értéken át kell minősíteni a forgóeszközök közé. Ebben a szabályzatban ki kell dolgozni az átminősítés (átvezetés) rendszerét is.

Ha az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére - legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére - vissza kell értékelni. Az üzleti vagy cégérték esetében ez az előírás nem alkalmazható.”

Amennyiben korábban az egyedi eszközre vonatkoztatva a terven felüli értékcsökkenés elszámolására okot adó körülmény megszűnt - pl. a piaci érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a könyv szerinti érték - a terven felüli értékcsökkenést az egyéb bevételekkel szemben kell részben, vagy egészben visszaírni. A visszairás következtében az eszköz értéke nem haladhatja meg a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értéket. Az értékelést az egyedi értékelés elve alapján kell elvégezni és az analitikus nyilvántartásban is feljegyezni.

Ha a piaci érték még ennél is magasabb, akkor a felértékelés szabályai érvényesülnek, amely értékhelyesbítés és értékelési tartalék formában jelenhet meg a beszámolóban, ha ezzel a lehetőséggel élni akar a vállalkozás.

#### *7. A készletek értékelésének módja*

Készleteinkről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezetünk.

A leltár értékelése vásárolt készlet esetén súlyozott átlagáron, saját termelésű készlet esetén, tényleges önköltségen történik.

A részletes szabályozást az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

#### *8. Az értékvesztések és visszairások elszámolása*

Az értékvesztések, a terven felüli értékcsökkenések elszámolását, számítási módját és információ bázisát az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

A társaság nem él az értékvesztés és a terven felüli értékcsökkenés visszairásának lehetőségével.

A számviteli törvény kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Értékvesztést kell elszámolni:

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál
- a mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél

- a vásárolt és saját termelésű készleteknél

**A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél** az értékvesztés megállapításához a szóban lévő társaságról olyan információval kell rendelkezni, melyből kiderül, hogyan alakult a társaság saját tőkéje a befektetések névértékéhez viszonyítva. Amennyiben a befektetés könyv szerinti értéke - a mérlegkészítéskor - tartósan és jelentős összegben meghaladja a befektetés piaci értékét, akkor a befektetés könyv szerinti értékét, értékvesztés címén csökkenteni kell. Tartós csökkenés megítélésénél a mérlegkészítés napját megelőző legalább egy évet kell figyelembe venni.

**Az egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál** értékvesztést kell elszámolni, ha az értékpapírok értéke jelentősen alacsonyabb, mint a felhalmozott kamatot nem tartalmazó piaci érték.

**A mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél** elszámolandó értékvesztés összegének meghatározásánál - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján - a követelés várhatóan megtérülő összegére tekintettel kell meghatározni az értékvesztés elszámolandó összegét. Ha ez tartósan és jelentős összegben alacsonyabb a követelés könyv szerinti értékénél, akkor értékvesztést kell elszámolni az egyéb ráfordításokkal szemben. Az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelések közé értendők a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követelések, a kölcsönként, előlegként adott összegek, valamint a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelés jellegű tételek is.

A vevőnként, adósonként kisösszegű követeléseknél az értékvesztés összege - az egyedi értékelés sajátos értelmezésével - a nyilvántartási érték százalékában is meghatározható.

**A vásárolt készletek** (anyag, áru) beszerzési árát össze kell hasonlítani - a mérlegkészítéskor ismert - tényleges piaci értékével. Ha a piaci érték jelentősen és tartósan alacsonyabb, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéknél, akkor a készlet értékét a mérlegben tényleges piaci értéken kell kimutatni (a készlet értékének csökkentésével)

**A saját termelésű készlet** (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) előállítási költségét össze kell hasonlítani - a mérlegkészítéskor ismert - várható eladási árával. Ha az eladási ár jelentősen és tartósan alacsonyabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor a készlet értékét a mérlegben - a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett - eladási áron kell kimutatni (a készlet értékének csökkentésével).

A számviteli törvény szerint értékvesztésként kell elszámolni a vásárolt készletek beszerzési értékét, illetve a saját termelésű készletek előállítási értékét csökkentő azon tételeket is, melyek akkor következnek be, ha a készlet

- a vonatkozó előírásoknak, minőségi követelményeknek (szabvány, szakmai előírás, szállítási szerződés szerinti feltételek stb.) nem felel meg
- az eredeti rendeltetésének nem felel meg
- megrongálódott, felhasználhatósága bizonytalan
- feleslegessé vált, értékesítése kétséges

A készletek állapotában, minőségében, körülményeiben bekövetkezett változások miatti értékvesztés elszámolásánál is az egyedi értékelés elvét kell követni. Amennyiben az egy évnél régebben beszerzett - fajlagosan kis értékű - készleteknél következik be értékvesztés, lehetőség van az egyedi értékelés elvének sajátos értelmezésére. Ebben az esetben ez azt jelenti, hogy lehetőséget ad a számviteli törvény a kialakított készletcsoportokhoz (arányosan) hozzárendelni az értékvesztés összegét.

Vissza kell írni a korábban elszámolt értékvesztést, amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket. Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg:

- a befektetéseknél a beszerzési értéket
- az értékpapíroknál a beszerzési értéket, illetve a névértéket (ha névérték felett vásárolták)
- a követeléseknél az eredetileg elismert, elfogadott összeget (devizakövetelésnél a megfelelő árfolyamon számított értéket)
- a készleteknél bekerülési értéket

#### 9. Az árfolyam különbségek elszámolásának rendje

A számviteli politika e fejezetében kell szabályozni a vállalkozásnak az eszközök, illetve források között megjelenő következő tételek értékelésének választott módszerét és annak elszámolási rendjét.

- a valutapénztárban lévő valutakészlet
- a deviza számlán lévő devizakészlet
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések értéke
- a külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszköz értéke
- a külföldi pénzürtékre szóló értékpapír értéke
- a külföldi pénzürtékre szóló tartozások értéke

A felsorolt mérlegtételek forintértékének meghatározásához a Szt. a következő választási lehetőséget adja:

- a választott hitelintézet által meghirdetett devizavételi és deviza eladási árfolyam átlaga
- a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyam

Amennyiben a megbízható és valós összkép követelménye a fenti módszerrel nem teljesülne, akkor lehetőség van arra, hogy a vállalkozás eltérjen a fenti módszertől.

Ekkor alkalmazható (választható) az átlag helyett

- a választott hitelintézet devizavételi árfolyama, vagy
- a választott hitelintézet deviza eladási árfolyama
-



**2012.01.01. a számviteli törvény változásainak megfelelően a számviteli elszámolások során elfogadjuk az ÁFA törvény által meghatározott árfolyamot.**

Ez utóbbi lehetőségek alkalmazása esetén a kiegészítő mellékletben be kell mutatni, hogy a főszabálytól való eltérést eredményre gyakorolt jelentős hatása indokolta.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket érintő tranzakciók elszámolásánál tehát bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó - választott - devizaárfolyamon átszámított forintértéket kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. Ebből következően a folyamatos könyvelésben (az üzleti év során) lezárult ügyletek (követelése, kötelezettségek kiegyenlítése stb.) árfolyam különbözete is elszámolható folyamatosan jellegétől függően a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, illetve egyéb bevételei között.

**Fontos!** A külföldi pénzürtékre szóló tételekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásánál (értékesítés, beváltás értékvesztés elszámolása, visszairása stb.) keletkező eredményt érintő összegek meghatározása mindig a megfelelő devizaárfolyamon történhet, majd ezt követően kerülhet sor a deviza árfolyamváltozásból adódó különbözet elszámolására.

A külföldi pénzürtékre szóló tételek mérleg fordulónapi értékelését a választott árfolyamon kell elvégezni. A fordulónapon érvényes választott árfolyamon történő értékelés és a könyv szerinti érték különbözete összevontan jelenik meg az eredményszámlákon. Ha a külföldi pénzürtékre szóló mérlegtételek üzleti év végi értékelésének összevont árfolyam különbözete

- **veszteség**, akkor a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként kell elszámolni
- **nyereség**, akkor a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként kell elszámolni, de ezt időben el kell határolni, amelynek megszüntetése a következő év(ek) árfolyamveszteségének fedezetéül szolgál.

#### *10. Aktív és passzív időbeli elhatárolások*

Aktív időbeli elhatárolásként **kell** kimutatni

- az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült olyan kiadásokat, amelyek költségként vagy ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el,
- a mérleg fordulónapja után esedékes olyan bevételeket, amelyek a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, mint járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételek,
- azokat a kötelezettségeket is, amelyeknél a visszafizetendő összeg és a különbözet eredményt csökkentő tételként még nem számolható el a mérleggel lezárt időszakban (ezt a tételt a kiegészítő mellékletben be kell mutatni),
- a hitelviszonyt megtestesítő diszkont értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre időarányosan járó összeget a kamatbevételekkel szemben,
- a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beszerzésével kapcsolatos nyereségjellegű különbözet időarányos részét (beszerzési érték kisebb volt, mint a névérték)

Aktív időbeli elhatárolásként **lehet** kimutatni:

- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, valamint tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódó - a beszerzési értékben figyelembe nem vett - bizományi díj, vásárolt vételi opció díj összegét, ha az jelentős összegű és az **várhatóan** az értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, a befektetés értékesítésekor megtérül

Aktív időbeli elhatárolások között **halasztott ráfordításként kell** kimutatni a véglegesen átvállalt és pénzügyileg még nem rendezett kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét.

Passzív időbeli elhatárolásként **kell** kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtt elszámolt olyan költséget, ráfordítást, amely csak azt követően lesz kiadás, vagy kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti időszakban a vállalkozással szemben érvényesített (megítélt, benyújtott), a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, az ebben az időszakban ismertté vált kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggént ki nem mutatott prémiumot, jutalmat és azok járulékait,
- a költségek (ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott (pénzügyileg teljesített), támogatások egyéb bevételként elszámolt összegéből azt a részt, amellyel szembeni költség (ráfordítás) később jelentkezik,
- a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beszerzésével kapcsolatos veszteségjellegű különbözet időarányos részét (beszerzési érték nagyobb volt, mint a névérték),
- a külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek a deviza- és valutakészlet mérleg fordulónapi értékelésénél kimutatott - összevontan nyereséget mutató - különbözetet, amelyet a következő üzleti év(ek)ben az ilyen értékelésből adódó árfolyamvesztés esetén kell megszüntetni.

Passzív időbeli elhatárolások között **halasztott bevételként** kell kimutatni:

- a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- az elengedett, valamint harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, ha az e kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik,
- térítés nélkül átvett eszközök értékét az átadónál kimutatott nyilvántartási (de legfeljebb piaci) értéken,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékét,
- a cégvásárlás, illetve átalakulás esetén a különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.

Aktív és passzív időbeli elhatárolások tételeit a következő szempontok szerint kell dokumentálni:

- az elhatárolás alapbizonylata
- az elhatárolást elrendelő személy (szervezet) neve
- az elhatárolás indoka
- az elhatárolás számítási anyaga (bemutatva a tárgyévbeli kiemelt és a tárgyévben bent hagyott összegeket, illetve a következő év(ek)ben számításba veendő összegeket)
- az elhatárolt összeg
- a későbbi elszámolás módja
- a dokumentációt készítő és az ellenőr aláírása
- a negatív üzleti vagy cégérték megszüntetésének választott időtartama (legalább öt, de legfeljebb 10 év.)

### *11. Céltartalék képzése az adózás előtti eredmény terhére*

A vállalkozás céltartalékot csak a számviteli törvény 41.§-ában előírt kötelezettségekre képez. Az Szt. előírásai szerint céltartalékot **kell képezni** olyan múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, vagy szerződésekből származó - harmadik féllel szemben - fizetési kötelezettség várhatóan felmerülő összegeire, melyek még nem következtek be, de bizonyosan fel fog merülni. Továbbá olyan esetben, amikor a várható kötelezettség összege és esedékessége még bizonytalan, de a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján indokolt a képzés, mert annak fedezete más módon nem biztosított.

Ilyen kötelezettség lehet különösen:

- a jogszabályban meghatározott várható kötelezettség (pl. garancia)
- a korengedményes nyugdíjazás várható (biztos) kötelezettsége,
- a végkielégítés miatti kötelezettség
- a környezetvédelmi kötelezettség
- a függő kötelezettségek
- a biztos (jövőbeni) kötelezettség

Céltartalékot **lehet képezni** olyan jövőbeni költségekre, melyek időszakonként jelentkeznek, de így az egyenletesen jelentkező teher az egyes üzleti évek eredményét pontosabbá teszi. Ilyen címen céltartalékot akkor lehet képezni, ha a várható költségek feltételezhetően, vagy bizonyosan felmerülnek, de az összegük vagy a felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan.

### *12. Az eredménykimutatás tételeinek tartalma*

Az eredménykimutatás tartalmazza a vállalkozó adózott eredményének levezetését. Az adózott eredményre ható főbb tényezők az üzleti év során folytatott tevékenységből elért bevételek és azokkal kapcsolatos költségek, ráfordítások.

Az értékesítés nettó árbevétele magába foglalja a belföldi értékesítés és az exportértékesítés nettó árbevételeit.

Az elkülönítés a területi elv alapján történik.

**Aktivált saját teljesítmények értéke** magában foglalja az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) saját előállítás eszközök értékét, valamint a saját termelésű készletek állományváltozását.

**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.

A tevékenység költségeit a **költségnem számlák** tartalmazzák:

- anyagköltségek
- igénybevett szolgáltatások értéke
- egyéb szolgáltatások értéke
- bérköltségek
- személyi jellegű egyéb kifizetések
- bérjárulékok
- értékcsökkenési leírás

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

**Az értékesítés közvetlen költségei** az értékesített saját termelésű készletek és teljesített szolgáltatások közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét foglalja magában.

**A pénzügyi műveletek eredménye** a Szt. tételes előírása szerinti bontásban és megfelelő tartalommal elszámolt pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai különbözetéből határozható meg.

**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.

### *13. Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák*

- a) Jelentős összegű hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt hibák, és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó együttes értéke meghaladja a mérleg főösszegének 2 százalékát.
- b) Nem jelentős összegű hibának minősül, ha az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt, adott üzleti évre vonatkozó hibák és hibahatások (előjeltől független) együttes összege nem haladja meg a mérleg főösszeg 2 százalékát.
- c) Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt jelentős összegű hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke a hibafeltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét több, mint 10 százalékkal növeli, vagy csökkenti.

- d) Kisösszegű követelésnek tekintjük azokat a követeléseket, amelyek esetében a végrehajtás költségeinek háromszorosát nem haladja meg a követelés összege.
- e) Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekintjük
- a befektetett- és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözetet
  - a vevők és adósok minősítése és a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbözetet,
  - vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor érvényes piaci érték különbözetét, ha a könyv szerinti érték a magasabb,
  - A fenti esetek mindegyikére egységesen jelentős összegűnek tekintjük az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értéknek több mint 10 százaléka.
  - a terven felüli értékcsökkenés meghatározásánál a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözetét akkor tekintjük jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés összege.
  - tartósnak tekintünk minden olyan változást, ami 1 éven túli változást mutat.
- f) Fajlagosan kis értékűnek tekinthetjük azokat a készleteket, amelyeknek a könyv szerinti értéke - vállalkozó által kialakított készletcsoporton belül (főkönyvi számlánként) - nem haladja meg az adott készletcsoporthoz tartozó készletek könyv szerinti értékének 5 %-át.
- g) Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek és ráfordításnak tekintjük azokat a tételeket, amelyek nincsenek összefüggésben a vállalkozás szokásos üzletmenetével és rendkívülinek számítanak azzal, hogy meghaladják az értékesítés nettó árbevételének 20%-át.
- h) Az igénybe vett szolgáltatások esetében jelentős tételnek tekintjük azokat a költségeket, amelyek meghaladják az összes igénybe vett szolgáltatások értékének 12%-át.
- ?

#### 14. A Számlarend összeállítása

Számlarendünk két részből áll:

- Számlatükör
- Számlaosztályonkénti szöveges magyarázat

A Számlarend a Számviteli politika részeként külön szabályzatban áll rendelkezésre. A szolgáltatások kalkulációját a Számlarend tartalmazza.

#### 15. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata

Számviteli politika részeként külön szabályzatban áll rendelkezésre.

#### 16. Az elszámolások bizonylati rendje

Számviteli politika részeként külön szabályzatban áll rendelkezésre.

#### 17. A könyvvezetés rendje

A vállalkozás a számviteli politika mellékleteként számlatükröt és számlarendet köteles összeállítani. A számlatükröt és a szöveges számlarendet a törvényi előírások (számviteli

törvény, társasági adótörvény, a többi adótörvény), egyéb jogszabályi követelmények figyelembe vételével és a vállalkozásra jellemző sajátosságok szerint kell kialakítani.

A számviteli politikában kell előírni, hogy a költségelszámolást (5-ös, 6-os, 7-es számlaosztályt) milyen szempontok szerint alkalmazza a vállalkozás.

Társaságunk elsődleges 5-ös, számlaosztályokban könyvel, 6-os, 7-es számlaosztályokat nem használja.

#### *18. A számlatükör és a számlarend*

A főkönyvi adatok feldolgozását számítógépen, TenSoft elnevezésű számviteli szoftver segítségével munkavállaló végzi.

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

A főkönyvi könyvelés és az egyes analitikus nyilvántartások vezetése (folyószámla, készletnyilvántartás, bérelszámolás, stb.) számítógépen történik.

#### *19. A könyvviteli zárlat rendje*

A számviteli törvény meghatározása szerint a könyvviteli zárlathoz egy-egy naptári időszak végén - a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében - különböző úgynevezett zárlati teendők tartoznak.

**Az üzleti év tartama:**

*megegyezik a naptári évvel.*

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

A kettős könyvvitelt vezető vállalkozás a könyvviteli számlákból - számviteli törvény szerint legalább a beszámoló elkészítését megelőzően - főkönyvi kivonatot köteles készíteni. Társaságunk havonta készíti főkönyvi kivonatot.

#### *20. Mérlegkészítés*

Az éves beszámoló készítésénél a mérlegben az eszközöket és forrásokat bruttó módon kell kimutatni. Az egymást követő naptári évek beszámolóinak összehasonlíthatóságát a mérleg szerkezetének, tagolásának és tartalmának állandóságával, valamint az értékelési elvek és

eljárások következetes alkalmazásával kell biztosítani. Az előző naptári év adatát is fel kell tüntetni a mérlegben minden tételnél, és ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. Jelentős összegű hiba esetén - az üzleti év során - végrehajtott elszámolásokat külön oszlopban kell szerepeltetni.

A mérlegtételeket leltárral kell alátámasztani.

#### *21. A beszámoló készítés időszakának feladatai*

A fordulónap és a beszámoló készítés napja közötti időszakban - a számviteli törvény követelményeinek megfelelően - a következő feladatokat kell elvégezni:

- a tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének elszámolása (visszairás)
- a befektetett pénzügyi eszközök árfolyam értékvesztés különbözetének elszámolása (visszairás)
- készletek, követelések, értékpapírok értékvesztésének elszámolása
- a valuta készletek, deviza készletek árfolyam különbözetének elszámolása
- a külföldi pénzügyi értékekről szóló követelések, kötelezettségek árfolyam különbözetének elszámolása
- céltartalék képzés meghatározása és elszámolása, valamint az előző évi céltartalék képzés összegének megszüntetése
- aktív és passzív időbeli elhatárolás tételeinek meghatározása és elszámolása
- minden olyan tétel elszámolása, amely a beszámoló készítés időszakában ismertté vált és a beszámolóval lezárt időszakot érinti
- a befektetett eszközök piaci értékre való "felértékelése" alkalmazása esetén, az értékhelyesbítések és az értékelési tartalék meghatározása

A beszámoló készítés időszakának feladatait a témához kapcsolódóan a korábbi fejezetekben leírt módon kell elvégezni.

#### ***Kiegészítő melléklet***

##### *A kiegészítő melléklet tartalma*

A kiegészítő mellékletben mindenképp ismertetni kell az alkalmazott

- értékelési eljárásokat
- az értékcsökkenés elszámolásának módszerét
- az előző évtől eltérő eljárásokból eredő változásokat,

amelyeket a vállalkozás az éves beszámoló összeállításánál követett. E leíráshoz kiinduló pontok lehetnek a **számviteli politikában**, ebben a témában megfogalmazott előírások, valamint azok gyakorlati végrehajtása.

*Befektetési kapcsolatok, irányítás, ellenőrzés*

A kiegészítő mellékletnek tartalmazni kell:

- a vállalkozó leányvállalatainak nevét és székhelyét
- a vállalkozó más vállalkozással közösen vezetett vállalkozásának nevét és székhelyét
- a vállalkozó társult vállalkozásainak nevét és székhelyét, ezekről bemutatva külön-külön azok saját tőkéjét, tartalékait, a birtokolt részesedési arányt, a legutolsó üzleti év adózott eredményét
- a vállalkozó egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásainak nevét és székhelyét

A kiegészítő mellékletnek tételesen kell tartalmaznia azoknak a gazdasági társaságoknak

- nevét, székhelyét
- jegyzett tőkéjének összegét
- szavazatok arányát

ahol a vállalkozó a gazdasági társaságról szóló törvény szerint jelentős befolyással, többségi irányítást biztosító befolyással, közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni csoportonként összevontan a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak

- tevékenységükért az üzleti év után járó járandóságok összegét
- a folyósított előlegek és kölcsönök összegét
- a nevükben vállalt garanciákat (kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek s a visszafizetés feltételeinek közzlése mellett)
- akik korábban töltötték be e tisztségüket és nyugdíjba mentek, ezzel kapcsolatos nyugdíjfizetési kötelezettség teljes összegét.

Továbbá minden - a vállalkozó képviselőjére jogosult - személynek a nevét és lakóhelyét közölni kell a kiegészítő mellékletben, aki az éves beszámolót köteles aláírni.

*Eltérő eljárások, változások*

A törvény előírásaitól csak kivételes esetben lehet eltérni - a könyvvizsgáló egyetértése és erre vonatkozó nyilatkozata mellett - ha az adott körülmények között a törvényi előírás alkalmazása nem biztosítja a megbízható és valós összképet.

Minden ilyen eltérés esetén a kiegészítő mellékletben

- közölni kell az eltérést,
- be kell mutatni annak indokait
- ki kell dolgozni az eltérés miatti eszköz-forrás változást
- le kell vezetni a pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását.



*Összehasonlíthatóság elve*

A számviteli törvény előírja, hogy az összehasonlíthatóságot a mérleg és eredménykimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának és tartalmának állandóságával biztosítani kell. A mérlegben és eredmény kimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző naptári év megfelelő adatát, és ha ezek az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor ezt a kiegészítő mellékletben meg kell indokolni.

*Értékelési elvek változása a mérlegben*

A számviteli törvény a vállalkozás folytatásának elvére építve megköveteli az értékelési elvek változatlanságát. Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan bizonyulnak. Tartósan minősíthető a változást (változtatást) okozó tényező akkor, ha legalább egy éven túl jelentkezik, fejt ki hatását és emiatt a változás állandónak minősíthető.

*Értékcsökkenési leírás változása*

A számviteli törvény az immateriális javak és tárgyi eszközök körében megkülönbözteti terv szerint az értékcsökkenési leírás a (terven felüli) értékcsökkenés elszámolását. A terv szerinti értékcsökkenést költségként, terven felüli értékcsökkenést ráfordításként kell elszámolni.

*Az ellenőrzés során feltárt hibák*

A kiegészítő mellékletben részletezni kell az ellenőrzések során feltárt jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását, az eszközök és a források állományában okozott változások összegét évenkénti bontásban.

*Céltartalékképzés*

A kiegészítő mellékletben részletezni kell a képzett céltartalék összegét és annak felhasználását a számviteli törvényben felsorolt jogcímek szerint.

*Hosszúlejáratú kötelezettségek*

A számviteli törvény előírja, hogy a hosszúlejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztések összegét le kell vonni és az így levont összegeket rövidlejáratú kötelezettségek között kell a mérlegben kimutatni.

*Értékvesztés alakulása, követelések értékvesztése*

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján egyenlegként mutatkozó - és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett - követeléseknél kötelezően értékvesztést kell elszámolni.

### *Értékhelyesbítés*

A Szt. lehetőséget ad arra, hogy a befektetett eszközöket piaci értéken szerepeltesse a vállalkozó a mérlegben akkor is, ha ez magasabb, mint a könyv szerinti érték. Ennek elszámolása az értékhelyesbítés és az értékelési tartalék között bonyolítható le.

### *Időbeli elhatárolások*

A kiegészítő mellékletben részletezni kell a kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő követeléseket és kötelezettségeket a következő mérlegsorok megbontásával külön-külön bemutatva, hogy mennyi az anyavállalattal, illetve leányvállalattal (több leányvállalat esetén tovább bontva) szemben álló összeg:

- tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
- követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

### *Követelések kapcsolt vállalkozással*

A kiegészítő mellékletben részletezni kell a kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő követeléseket és kötelezettségeket a következő mérlegsorok megbontásával külön-külön bemutatva, hogy mennyi az anyavállalattal, illetve leányvállalattal (több leányvállalat esetén tovább bontva) szemben álló összeg:

- tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
- követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

### *Az értékesítés, devizában, valutában elszámolt árbevétel*

Az értékesítés nettó árbevételét (a létesítő okiratban megjelölt) főbb tevékenységekre megbontva is be kell mutatni a kiegészítő mellékletben, ha az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól.

### *Támogatások elszámolása*

A Szt. előírása szerint a támogatási program keretében - azaz származás szerint

- központi
- önkormányzati
- nemzetközi

forrásból, illetve más gazdálkodótól végleges jelleggel kapott támogatás, juttatás összegét, a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

*Kötelezettségekkel kapcsolatos tájékoztatás*

A számviteli törvény előírása szerint a kiegészítő mellékletben számot kell adni azokról a kötelezettségekről, amelyek feltételei időben és jogi következményeiben jelentősen befolyásolják a vállalkozás pénzügyi helyzetét, annak jövőbeni teljesítése (vagy nem teljesítése) pedig a vállalkozás megítélését.

- A mérlegben kimutatott kötelezettségek
- A mérlegben ki nem mutatott pénzügyi kötelezettségek

*Létszám és személyi jellegű juttatások*

A számviteli törvény előírja, hogy a vállalkozásnál a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonként, valamint a bérjárulékokat jogcímenként megbontva kell megadni. .

*Részvényfajták részletezése*

Részvénytípusok lehetnek:

- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
  - Kötvény
  - Kincstárjegy
  - Letéti jegy
  - Pénztárjegy
  - Célrészbjegy
  - Takaréklevél
  - Jelzáloglevél
  - Hajóraklevél
  - Közraktárjegy
  - Árujegy
  - Zálogjegy
  - Kárpótlási jegy
  - Határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy
- Tulajdoni részesedést jelentő befektetés
  - Részvény
  - Üzletrész
  - Részbjegy
  - Vagyonjegy
  - Vagyonbetét
  - Határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy
  - Kockázati tőkejegy
  - Kockázati tőkerészvény
- Diszkont értékpapír

*Hátrasorolt eszközök*

Hátrasorolt eszköz az olyan követelés, illetve hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál, illetve az értékpapír kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül. Így ezek felett az adós, illetve az értékpapír kibocsátó felszámolása, csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után lehet rendelkezni, illetve kiegyenlíteni.

#### *Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása*

A számviteli törvény előírja, hogy a címben megnevezett befektetett eszközöket, azokban bekövetkezett változásokat be kell mutatni részletesebben, mint azt a mérleg nyitó és záró adat sorában nettó értékben tartalmazza.

#### *Az értékcsökkenés*

A számviteli törvény előírása alapján a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírást és a terven felüli értékvesztést a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

#### *Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei*

A számviteli törvény előírása szerint a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyevi költségeit.

#### *Költségnemek és a saját teljesítmények részletezése*

A számviteli törvény választási lehetőséget biztosít a vállalkozások számára az egyszerűsített éves beszámoló részét képező eredménykimutatás összeállításánál az összköltség eljárás vagy a forgalmi költség eljárás módszerei között.

#### *Jelentős igénybe vett szolgáltatások*

A kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezni kell az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit.

#### *Társasági adóalap korrekciók*

A mindenkori törvényi szabályozásnak megfelelően kerülnek megállapításra.

#### *Saját tőke változásai*

A kiegészítő mellékletben részletezni kell a saját tőke üzleti éven belüli változását, annak okait, különös tekintettel a jegyzett tőke változásaira.

#### *A környezetvédelemről*

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökről (bruttó, nettó, értékcsökkenés, stb.) állomány növekedéséről, csökkenéséről külön kell tájékoztatást adni.

*Értékelés, elemzés*

A számviteli törvény előírása szerint a kiegészítő mellékletben értékelni kell a vállalkozás valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét. Ennek keretében be kell mutatni az eszközök összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek alakulását, a vállalkozás fizetőképességét és likviditását, valamint a jövedelmezőség alakulását.

A Kiegészítő melléklet az alábbi fő témákat tartalmazza:

*Általános kiegészítések*

- vállalkozás bemutatása
- számviteli politika főbb vonásai

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása (mutatók)

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Tájékoztató kiegészítések

*15. Egyszerűsített éves beszámoló közzététele*

A közzétételi kötelezettségnek úgy teszünk eleget, hogy az Egyszerűsített éves beszámoló eredeti példányát az IM Cégnyilvántartási és Céginformációs Szolgálatának megküldjük.

*16. Könyvviteli zárlat*

Havonta készítünk könyvviteli zárlatot. Havonta készítünk főkönyvi kivonatot is, amelynek elkészítési határideje tárgyhónapot követő hónap 20-a.

A könyvviteli zárlat tartalmát a számlarend keretében szabályozzuk.

*17. Könyvvizsgálati kötelezettség*

Általános szabály - a Szt. előírásai szerint -, minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozásnál kötelező a könyvvizsgálat.

E körön belül a Szt. felmentést ad a kötelező könyvvizsgálat alól azon vállalkozó számára, amelynél az éves (vagy éves szintű) nettó árbevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában nem haladta meg az 50 millió Ft-ot (de ebben a esetben is lehetőség van saját elhatározás szerint könyvvizsgálatra).

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

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

*A könyvvizsgálatot végzi: ..Feigl József Feigl-Audit Kft. 6525 Hercegszántó, Vörösmarty Mihály u. 23.*

*18. Letétbe helyezés*

A letétbe helyezés az éves beszámoló részét képező

Csávolyi Önk. N.Kft.

- mérlegre
- eredmény kimutatásra
- kiegészítő mellékletre

vonatkozik. A gazdálkodó szervezetnél a közzététel és a letétbe helyezés az üzleti év mérlegfordulónapját követő *ötödik hónap utolsó napjáig* valósul meg.

#### *19. A beszámolóért való felelősség*

A beszámoló összeállítása a könyvelés vezetőjének feladata.

A beszámoló aláírására az ügyvezető jogosult.

Csávoly, 2019.12.30

Csávolyi Önkormányzati  
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság  
6448 Csávoly, Arany János utca 39.  
Cégjegyzékszám: 03-09-131631  
Adószám: 26314750-2-03  
Banksz: 50800159-15611003-00000000  
Ügyvezető