

Számviteli politika

Egységes szerkezetbe foglalva

A szabályzatot alkalmazó:

Sajószöged Önkormányzat
Községüzemeltetési
Kft.

Egységes szerkezetben, hatályos: 2019-06-19

Utolsó módosítás időpontja: 2019-06-19

Hatályba helyezte:

Berecz Róbert
ügyvezető

Tartalomjegyzék

I. Általános rendelkezések	
1 A számviteli politika célja	>>
2 Gazdálkodási forma	>>
3 Értelmezések, fogalmak	>>
II. Beszámolás és könyvvizsgálat	
4 Beszámolási kötelezettség, üzleti év, könyvvizsgálat	>>
III. Az éves beszámoló	
5 A mérleg tagolása, tételeinek tartalma	>>
6 Az eredménykimutatás tartalma, tagolása	>>
7 Az eredménykimutatás tételeinek tartalma	>>
8 Kiegészítő melléklet, üzleti jelentés, cash-flow	>>
IV. Számviteli szolgáltatás	
9 Számviteli szolgáltatás	>>
V. Nyilvánosságra hozatal és közzététel	
10 Letétbe helyezés, közzététel	>>
VI. Könyvvizsgálat	
11 Könyvvizsgálat	>>
VII. Könyvvizsgálat, bizonylatolás	
12 Könyvvizsgálat, bizonylatolás	>>

I. Adatok

Adószám:	11588243-2-05
Cégjegyzékszám:	05-09-007113
Székhely irányítószáma:	3599
Helység neve:	Sajószöged
Közterület:	Komp út 2.
Vezető tisztségviselők neve:	Berecz Róbert
Vezető tisztségviselők titulusa:	ügyvezető
A szabályzatért felelős neve:	Berecz Róbert
Telefon:	36705213715
E-mail:	szogedkft@gmail.com
Telephely címe:	3599 Sajószöged, Komp út 2.

1 A számviteli politika célja



A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kellett alakítanunk és írásba kellett foglalnunk az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát.

A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodásunkra 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, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatnunk.

2 Gazdálkodási forma



Gazdálkodó szervezetünk a törvény által meghatározottak szerint, szervezeti formáját tekintve az alábbi kategóriába tartozik:

Gazdálkodói kategória:

vállalkozó

Vállalkozói kategória:

korlátolt felelősségű társaság

Gazdálkodó szervezetünk a kapcsolat rendszere szerint:

önálló vállalkozás

Kapcsolt vállalkozási státuszát tekintve:

nem kapcsolt vállalkozás

3 Értelmezések, fogalmak



Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege 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) 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 hiba meghatározása:

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének

2 százalékát

illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az

1 millió forintot

Nem jelentős összegű 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;

A nem jelentős összegű hiba meghatározása:

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

A jelentős, lényeges, nem jelentős, nem lényeges értékek meghatározása:

A számviteli politikában, illetve a számviteli politika részét képező értékelési szabályzatban minden olyan esetben, ahol a törvény választási lehetőséget biztosít egy-egy elszámolás tekintetében, ott külön-külön meghatározzuk, hogy mit tekintünk jelentősnek, lényegesnek, illetve nem jelentősnek, nem lényegesnek.

Kivételes nagyságúnak, vagy előfordulásúnak tekintjük:

- az éves árbevétel 20 százalékát meghaladó egyszeri bevételt.
- az éves költség, ráfordítás 20 százalékát meghaladó egyszeri bevételt.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős;

A maradványérték jelentősnek minősítése:

Nem tekintjük jelentősnek a maradványértéket, ha ez várhatóan nem több, mint:

1 000 E Ft Ezen érték alatt nem számolunk maradványértékkel.

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;

A mérlegkészítés időpontja: **április 30**

Tőzsde, tőzsdei határidős, opciós és azonnali ügylet, elszámolóház, elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, központi értékpapírszámla, értékpapírszámla, ügyfélszámla, dematerializált értékpapír, másodlagos értékpapír, értékpapír kölcsönzés: a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott fogalom;

Gazdálkodó szervezetünk a Számv. tv. 3. § (8) bekezdésében meghatározott ügyleteket nem bonyolít.

4 Beszámolási kötelezettség, üzleti év, könyvvezetés >>

Az általunk készítendő beszámoló formája: **egyszerűsített éves beszámoló**

A beszámolókat alátámasztó könyvvezetés: **kettős könyvvitel**

Üzleti évünk: **megegyezik a naptári évvel**

Az üzleti évünk kezdő napja: **01-01**

Az üzleti évünk záró napja: **12-31**

A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős.

A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a felelős:

Berecz Róbert ügyvezető

5 A mérleg tagolása, tételeinek tartalma



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

Az alapítás-átszervezés aktivált értékét a Számv. tv. 25. § (3) figyelembevételével kimutatjuk az immateriális javak között.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékét kimutatjuk az immateriális javak között.

A 25. § (3) szerint jelentősnek tekintjük az 1 millió Ft feletti költségeket

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.

A megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés – a jövőben várhatóan megtérülő – közvetlen költségeit

kimutatjuk az immateriális javak között.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a (2)–(6) bekezdésben nevesített eszközök – könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

A tárgyi eszközeinkkel kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget nem alkalmazzuk

Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítéseként a részesedések – bekerülési értéket meghaladó – piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbséget mutatható ki.

A befektetett pénzügyi eszközeinkkel kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget nem alkalmazzuk

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 – különbségetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítéskor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbséget realizálása bizonytalan.

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

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

A bizományi díjat, vásárolt vételi opció díját jelentős összegűnek tekintjük, ha eléri a

1 000 E Ft értéket. Ezen érték felett élünk az elhatárolás lehetőségével.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló – beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó – beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan – a 60. § (2) bekezdésében foglaltakból következően – keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt – árfolyamnyereséggel nem ellentételezett – árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség).

A 33. § (2) bekezdésben részletezett árfolyam veszteséget

halasztott ráfordításként elszámoljuk.

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

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

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 41. § (2) bekezdésben részletezett jövőbeni költségekre

nem képezünk céltartalékot akkor sem, ha jelentős.

A 41. § (2) szerinti költségeket jelentősnek minősítjük, ha eléri a

1 000 E Ft értéket.

A 33. § (2) bekezdése szerint halasztott ráfordítás alkalmazása esetén a számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve – tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog finanszírozása esetén – mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható – amortizációnál figyelembe vett – élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

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

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 **30%** értéket.

A 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 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.

Passzív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni – a vállalkozó számviteli politikában rögzített döntése szerint – a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett – hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont – kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó – elszámolt értékvesztéssel csökkentett – (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha az 54. § (4)–(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására az értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.

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

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást 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 cégvásárlást követő 5 év alatt írjuk le

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a (2)–(6) bekezdésben nevesített eszközök – könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

A 47. § (9) bekezdése szerinti módosítás esetében jelentősnek tekintjük

A 20 százalékot meghaladó különbségeket.

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

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

Az üzleti vagy cégértéket 5 év alatt írjuk le

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. Részesedés [95/A. c.]	20%	
IX. Árfolyamváltozás	20%	

A számviteli elszámolások szempontjából az értékeket lényegesnek tekintjük az alábbiak szerint:

Kategória	Eltérés	
	Százalék	Érték (E Ft)
I. Cégerék (ellenérték-piaci érték)	20%	
II. Céltartalék (előző év-tárgyév)	20%	
III. Tárgyi eszközök (könyvszerinti érték-piaci érték)	20%	
IV. Használati tartam változás (tárgyi eszközök)	20%	
V. 89. § -szerinti kapcsolt ügyletek értéke		1 000

Az előbbieken meghatározott értékhatárokat el nem érő ügyleteket, eltéréseket nem tekintjük jelentősnek, illetve lényegesnek.

Kockázatmentesnek minősített hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír:

Kockázatmentesnek minősítjük a külön törvény(ek) felhatalmazása alapján kiadott jogszabály(ok) szerint nulla százalékos kockázati súlyozású tételnek tekinthető valamely ország központi kormánya vagy központi (jegy) bankja által kibocsátott, illetve tőkére és hozamra vonatkozóan garantált befektetési célú, lejáratig tartott értékpapírt, feltéve, hogy az értékpapírral kapcsolatban tőke- és kamattörlesztési késedelem nem merült fel.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározására alkalmazott módszer:

az OTP NyRt hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlagán számítjuk át.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során

az előbbieken meghatározott általános szabály szerint járunk el.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározására alkalmazott módszer torzító hatását jelentősnek minősítjük ha:

a megbízható és valós összkép követelménye a választott módszer szerint történő értékelés mellett nem tekinthető teljesültnak, amennyiben a torzító hatás 20%-ot meghaladó.

6 Az eredménykimutatás tartalma, tagolása



Az eredménykimutatás a vállalkozó adózott eredményének a 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, az 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 eredményét

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 (összköltség eljárással) állapítjuk meg.

7 Az eredménykimutatás tételeinek tartalma



A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke

a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

8 Kiegészítő melléklet, üzleti jelentés, cash-flow



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.

A sajátos tevékenységgel kapcsolatos jogszabályok:

Tevékenységünkhöz nem kötődnek sajátos jogszabályok.

Cash-flow kimutatás

Cash-flow kimutatást nem készítünk.

Üzleti jelentés

Üzleti jelentést nem készítünk.

9 Számviteli szolgáltatás



Számviteli szolgáltatás a Számviteli törvényben, továbbá a kapcsolódó kormányrendeletekben előírt könyvvezetési, beszámolóképzési kötelezettség teljesítése érdekében elvégzendő feladatok összessége (a továbbiakban: könyvviteli szolgáltatás), valamint a könyvvizsgálói tevékenység.

A vállalkozó a 150. § (2) bekezdése szerinti könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves beszámoló, az egyszerűsített éves beszámoló, az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésével

a) olyan természetes személyt köteles megbízni, illetve ezen feladatok végzésére alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy mérlegképes könyvelői szakképesítéssel, illetve az engedélyezés szempontjából mérlegképes könyvelői szakképesítéssel egyenértékű szakképesítéssel (ez utóbbiak a továbbiakban együtt: mérlegképes könyvelői szakképesítés) és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkezik, vagy aki a 152/B. § szerinti bejelentést tett, vagy

A számviteli feladatokat **külső, a feltételeknek megfelelő társaság látja el.**

10 Letétbe helyezés, közzététel



Letétbe helyezés

A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót vagy az egyszerűsített éves beszámolót felülvizsgálta.

A letétbe helyezés időpontja: tárgyévet követő május 31.

Közzététel

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 időpontja: tárgyévet követő május 31.

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.

A hozzáférhetőség helye: Az ügyvezető irodájában megtalálható, tőle lehet elkérni.

Az internetes honlap címe: Interneten nem tesszük közzé a beszámolót.

Az üzleti jelentés elérhetőségének helye:

Az ügyvezető irodájában megtalálható, tőle lehet elkérni.

11 Könyvvizsgálat



A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vállalkozó által az üzleti évről készített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, továbbá az összevont (konszolidált) éves beszámoló e 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.

nincs kötelező könyvvizsgálat és nem bízunk meg könyvvizsgálót a beszámoló hitelesítésével.

12 Könyvvezetés, bizonylatolás



A gazdasági eseményeinket a kettős könyvvitel rendszerében rögzítjük.

A könyvvezetésért felelős: Kóródi-Kontroll Kft ügyvezetője Kóródi Sándor

A 6–7. számlaosztályt nem alkalmazzuk.

Számlarend

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

A számlarendért felelős: Berecz Róbert ügyvezető

A számviteli törvény változása esetén a számlarend szükséges módosítását a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

A számlarend a számviteli politika mellékletét képezi.

A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell.

Az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket a tárgyhót követő hó 15-ig rögzíteni kell.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, negyedévenként, a tárgynegyedévet követő hó végéig rögzíteni kell.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

A főkönyvi könyvelés külső szolgáltató által, számítógépes szoftver segítségével történik.

A könyvvizetés egyéb jellegzetességei:

Tárgyi eszközök könyvelése:
Kézi feladás.

Készletek:
Készletekről év közben nem vezetünk mennyiségi nyilvántartást. A készletérték megállapítása év végén, leltározással történik.

Bér:
Bérszámfejtő program, automatikus feladás.

Számlázás:
A számlák kiállítása kézzel történik.

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 bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelv(ek)en is feltüntethetők.

A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelven nem szerepelnek.

A számviteli bizonylatot idegen nyelven is ki lehet állítani. Az idegen nyelven kibocsátott, illetve a befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzően magyarul is fel kell tüntetni.

Idegen nyelven kiállított bizonylatok:

Nem állítunk ki idegen nyelven bizonylatot.

Idegen nyelven befogadott bizonylatok:

Nincsenek idegen nyelven befogadott bizonylataink.

A bizonylat általános alaki és tartalmi követelményei

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.

A bizonylat hitelességét igazoló személy:

Berecz Róbert ügyvezető

A hitelesség igazolásának módja:

aláírás, szignó a könyvelési hivatkozás mellett.

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

Elektronikus dokumentum kiállítása:

Elektronikus dokumentumot nem állítunk ki.

Szigorú számadási kötelezettség

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

A szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartásáért felelős:

Berecz Róbert ügyvezető

A bizonylatok megőrzése

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.

Megőrzési határidő:

a törvényben meghatározott időpontig.

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.

Megőrzési határidő:

a törvényben meghatározott időpontig.

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.

A számviteli politika hatályba helyezésért és módosításokért felelős:

Berecz Róbert ügyvezető