

04933/2016

Számviteli Politika 2015

Szervezet neve: Szegedi Rendezvény és Médiaközpont Nonprofit Kft

Címe: 6721 Szeged, Felső Tisza-part 2

Adószáma: 18457627-2-06

Bírósági nyilvántartási szám: 06-09-011601

Képviselőre jogosult személy neve: Jávorszky Iván

A szabályzatban foglaltak 2015.07.01. napjával lépnek hatályba.

Jóváhagyta:

Szegedi Rendezvény és Médiaközpont
Nonprofit Kft. 2.
6721 SZEGED, Felső-Tisza part 2.
Adószám: 18457627-2-06
Ratliser Bank Rt
12067008-00124357-00100001

Jávorszky Iván
Ügyvezető igazgató

I. Beszámolási és könyvvezetési kötelezettség

- 1.) Könyvvezetés módja: kettős könyvvitel
- 2.) Beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló
- 3.) Eredménykimutatás formája: összköltség eljárás „A” változat
- 4.) Mérlegforduló napja: december 31.
- 5.) Mérlegzárás napja: február 28.
- 6.) Mérleg közzététele: Igazságügyi Minisztérium Cégnyelvántartási és Céginformációs Szolgálatának megküldésével a kormányzati portál útján
- 7.) Mérleg- és eredménykimutatás részletezése: törvény szerinti részletességgel
- 8.) Letétbe helyezés: Céginformációs Szolgálatnál minden év május 31-ig

II. Eszközök és források értékelése

A.) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszközöknek minősítjük azokat az eszközöket, amelyek a vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják.

Csoportosításuk: - immateriális javak, nem anyagi eszközök (vagyoni értékű jog, cégérték, szellemi termék, kísérleti fejlesztés aktivált értéke, alapítás-átszervezés értéke, immateriális javakra adott előleg, immateriális javak érték helyesbítése)

- tárgyi eszközök (ingatlanok, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni jogok építmények, műszaki berendezés, gép, jármű, felszerelés, egyéb berendezés, tenyészállatok, beruházások, felújítások, tárgyi eszközök érték helyesbítése)

- befektetett pénzügyi eszközök (részesezés, értékpapír, adott kölcsön, befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése)

Értékelés: - bekerülési, illetve előállítási költségen kell értékelni, csökkentve az elszámolt amortizációval és az értékvesztéssel, növelve a visszaírt értékvesztéssel.

1.) Bekerülési érték tartalma: az a ráfordítás, amely az eszközök megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerül és az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható.

A bekerülési érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, a szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői költségeket, a bizományi díjat, a jövedéki fogyasztási adót, a vámköltségeket (vám, vámpótlék, vámkezelési díj) foglalja magában.

A bekerülési érték részét képezik az illetékek (statisztikai, vagyonszerzési), a le nem vonható általános forgalmi adó, a jogszabályon alapuló hatósági, igazgatási, szolgáltatási eljárási díjak (termékdíj, szakértői díj, vásárolt vételi opció díja), a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás díjai, közvetlen költségei.

Amennyiben az eszközbeszerzés hitelből történik, akkor beszerzési érték része még a közvetlenül kapcsolhatóan igénybe vett hitel, kölcsön, bankgarancia díja, kezelési költség, folyósítási jutalék, rendelkezésre tartási jutalék, (igénybevételig felmerült) közjegyzői hitelezési díj, az üzembe helyezésig, vagy raktárba beszállításig felmerült kamat és ez ideig fizetett biztosítási díjak.

Devizahitelből történő beszerzéskor a bekerülési érték része a beruházáshoz kapcsolódó devizahitelnek a devizás eszközök és egyéb devizás források árfolyamnyereséggel nem ellentételezett, az üzembe helyezésig elszámolt (ezt az időszakot terhelő) árfolyamvesztesége. A beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (betanítás) díjai, közvetlen költségei aktiválandók.

Az előállítási költségek között kell elszámolni az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított vásárolt anyagok bekerülési értékét, a saját előállítású termékek, nyújtott szolgáltatások közvetlen önköltségét a beépítéskor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

A bekerülési értéknek nem része az ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható része.

A bekerülési értéket csökkenti a próbaüzem során előállított termékek és szolgáltatások értéke, a beruházásra adott előlegek, elkülönített pénzeszközök elszámolásáig kapott kamatok összege.

Nem csökkenti a beszerzési értéket a beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen kapott támogatás összege.

Ingatlanoknál a bekerülési értékbe tartozik:

Építési telek és a rajta lévő épület, építmény egyidejű beszerzése esetén, ha

- ha az épületet, építményt nem veszik használatba

- az épület, építmény beszerzési, bontási költségei, a telek építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségei.

Az ingatlan értékébe beszámított, korábban bérleti jog megvásárlása címen fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összege.

A bontási költségeket a bekerülési árban, az újjáépítés költségeit a beruházás bekerülési értékeként kell kimutatni.

Ugyancsak a beszerzési érték része az eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési árban érvényesített értéke is.

Importbeszerzések esetén (külföldi termékbeszerzés, szolgáltatás-nyújtás) a bekerülési érték

- Forintban történő kiegyenlítéskor a fizetett ellenérték
- Devizában, valutában történő kiegyenlítéskor a teljesítéskor érvényes, az MNB által meghirdetett, devizavételi és deviza-eladási árfolyam átlagán kiszámított érték.

Befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értéke

- Tulajdoni részesedéseknél a fizetett ellenérték
- Cégvásárláskor és átalakuláskor a jövőbeni haszon reményében fizetett többletérték
- Értékpapíroknál: felhalmozott kamattal csökkentett beszerzési ár- bizományi díj + vételi opció díja
- Diszkont értékpapírok: kibocsátási, illetve vételár (másodlagos forgalomnál)

Egyéb esetekben az eszközök bekerülési értéke

- Követelés fejében átvett eszközöknél: az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.
- Csere útján beszerzett eszköznek a csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.
- Térítés nélkül átvett eszközöknél, az átadónál kimutatott nyilvántartási érték.
- Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközöknél a piaci érték. Az érték meghatározását értékbecslőnek kell elvégezni, s dokumentációnak a készített szakvélemény minősül.

A bekerülési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor, kell számításba venni a számlázott, kivetett összegben (dokumentáció).

Amennyiben a számla nem érkezik meg, vagy a hatóság a fizetendő összeget nem állapította meg, akkor az értéket a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell megállapítani. A megállapított és ténylegesen fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési költségeket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a végleges és a kalkulált érték közötti különbözet a 10%-ot meghaladja.

2.) Értékesítési leírás

Leírás módszere: lineáris, a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján:

Leírás időtartama: az üzembe helyezés napjától a rendeltetésszerű használat napjáig
– (tervszerinti értékesítési leírás)

Terven felüli leírás: akkor, ha

- tárgyi eszköz, immateriális jószág, beruházási értéke tartósan lecsökken, mert az eszköz feleslegessé vált, megrongálódás, megsemmisülés, hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható,
- tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

Tartós: a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül.

Jelentős: az eszköz eredeti bekerülési értékét 30%-kal meghaladja.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása akkor,

- ha a terven felüli leírásnak az okai már nem, illetve csak részben állnak fenn,
 - a tárgyi eszközök piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket,
- akkor az elszámolt terven felüli leírást visszairással csökkenteni kell. A visszairások összege egyedi eszközként nem haladhatja meg a terven felüli értékcsökkenésének egyedi eszközökre vonatkozó halmozott összegeit.

Amennyiben a tárgyi eszköz, beruházás, immateriális javak rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után, a könyvekből ki kell vezetni.

Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés és visszairás az alapítás-átszervezési aktivált értéke és az üzleti érték után, a nullára leírt, illetve a maradványértéket elért eszközöknél.

A tervezett leírási időtartam megváltoztatásának esetei:

A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél (ingatlanok, gépek, felszerelések, járművek) az értékcsökkenés megtervezésekor figyelembe vett körülményekben

- az eszköz használatának időtartamában
- az adott eszköz értékében és ezek függvényében a
- várható maradványértékében lényeges változás következett be (ide nem értve a terven felüli leírást).

3.) Maradványérték és leírási kulcsok

Immateriális javak:

Ebben az eszközcsoportban maradványértéket – tekintettel az eszközök előírás szerinti tartalmára – nem lehet kimutatni.

- Alapítás-átszervezési költség: aktiválni csak akkor lehet, ha értéke meghaladja az 5 millió Ft-ot. Ebben az esetben a leírási kulcs évi 20% leírási időszak 5 év.

- Kísérleti fejlesztés aktivált értéke: 5 év alatt, évi 20%

- Vagyoni értékű jogok: szerződés szerint. Amennyiben a szerződésben év nincs kikötve, úgy 5 év alatt, évi 20%-kal

- Üzleti vagy cégérték: 5 év alatt, évi 20%-kal

- Szellemi termékek: 3 év alatt, évi 33,3%-kal

Tárgyi eszközök:

- Ingtatlanok: maradványérték a bekerülési érték 50%-a

Hosszú élettartamú szerkezetből:	25 év	évi	4%
Közepes élettartamú szerkezetből:	16,7 év	évi	6%
Rövid élettartamú szerkezetből:	8,3 év	évi	12%

- Építmények: maradványérték a bekerülési érték 50%-a

Vezetékek (elektromos):	6 év	évi	16%
Egyéb vezetékek	16,7 év	évi	6%
Minden egyéb építmény:	25 év	évi	4%

- Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás: maradványérték nincs, a leírási kulcs évi 6%.

- Gépek, berendezések, felszerelések:

Maradványérték: a bekerülési érték 7,25%-a
Éves leírási kulcs 6 év alatt 15,5%.

- Irodai, raktári berendezések, felszerelések

Maradványérték a bekerülési érték 7,25%-a
Leírás: 6 év alatt, évi 15,5%-kal

- Számítástechnikai eszközök:

Maradványérték nem tervezhető
Leírás: évi 33%-kal

- Irodai felszerelések (fax, iratmegsemmisítő, telefonrendszer, rádiótelefonok, gyorsan avuló eszközök)

Leírás: évi 14,5%-kal (maradványérték nélkül)

- Járművek:

Maradványérték a bekerülési érték 10%-a

- Bérbe adott eszközök:

Ingatlanoknál: Maradványérték a bekerülési érték 50%-a
Leírás: 10 év alatt, évi 10%-kal
Egyéb eszközöknél: Maradványérték a bekerülési érték 10%-a
Leírás: évi 30%-kal.

- 200 eFt alatti egyedi beszerzési értéket meg nem haladó eszközöknél

Leírás ideje 36 hó, maradványérték nélkül.

- 100 e Ft alatti tárgyi eszközök, immateriális javak leírása egy összegben az üzembe helyezéskor kerül leírásra, maradványérték itt sem mutatható ki.

Nem számolható el értékcsökkenési leírás

- Földterület, telek
- Képzőművészeti alkotás
- Értékhelyesbítések
- Maradványértékek
- Üzembe nem helyezett beruházások
- Nullára leírt eszközök után.

Az eszközök egyedi nyilvántartásban fel kell jegyezni:

- A bekerülési értéket, a tartozékokkal együtt
- A maradványértéket

- A leírási évek számát, amortizációs kulcsot
- A terv szerinti, terven felüli értékcsökkenési leírást, illetve ez utóbbi visszairását
- Az évenkénti nettó értéket
- A mindenkori adótvörvény szerinti kulcsot és az évenként elszámolt értékcsökkenési leírást, leírási alapot, nettó értéket

Maradványértékkel csak akkor kell számolni, ha annak összege meghaladja a 100 e Ft-ot.

4.) Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál értékvesztést kell számolni, ha a mérlegkészítés időpontjában a könyv szerinti érték tartósan és jelentős összegben meghaladja a piaci értéket.

Tartós: a mérlegkészítés időpontját megelőző egy éven keresztül fennáll.

Jelentős összeg: ha a bekerülési ár 20%-ánál nagyobb az érték.

A piaci érték megállapításakor figyelembe kell venni:

- a társaság, az értékpapír kibocsátó piaci megítélését, annak tendenciáját,
- a befektetés felhalmozott osztalékkal, az értékpapír felhalmozott kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak alakulását, tartós tendenciáját,
- a megszűnő társaságból várhatóan megtérülő összeget,
- az értékpapír beváltásakor várhatóan a kamatokkal milyen arányban fizetik vissza a névértéket,
- a társaság saját tőke/jegyzett tőke, illetve a befektetés könyv szerinti értéke/névértéke mutatók viszonyát.

Az értékvesztés összege a könyv szerinti értéket nem haladhatja meg. Ha a következő év(ek)ben a befektetés, illetve az értékpapír mérlegkészítés-kori piaci értéke tartósan és jelentős összegben (kritérium, mint az értékvesztésnél) nagyobb a könyv szerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszairással csökkenteni kell.

Az így növelt befektetés értéke nem lehet nagyobb a befektetés eredeti bekerülési értékénél, értékpapírnál pedig a beszerzési értékénél, de maximum a névértéknél.

A kezelt vagyona szólt tartós követelésre értékvesztést kell elszámolni annak könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Értékvesztés, illetve annak visszairása során a piaci érték meghatározásakor a kezelt vagyona üzleti év mérlegfordulónapjára kimutatott saját tőkéjének összegét kell figyelembe venni.

5.) Értékhelyesbítések

Értékhelyesbítésnek mutatható ki, ha a tárgyi eszközök (beruházás kivételével), a szellemi termékek, vagyoni értékű jogok, tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja ezen eszközök visszairás utáni könyv szerinti értékét, akkor a piaci ár és a visszairás utáni könyv szerinti érték közötti különbözet az értékhelyesbítés, mely összegnek a forrás oldalon az értékelési tartalékkal kell megegyeznie.

Jelentős érték: a bekerülési érték 30 %-a.

Az értékhelyesbítéseket az eszközök fenti csoportjára egyidejűleg kell elvégezni, s minden év december 31-i fordulónapjával felül kell vizsgálni.

A nettó érték és piaci érték közötti különbözetét az eszközök értékhelyesbítésének kell kimutatni és a saját tőke részeként, értékelési tartalékként elszámolni. A nyilvántartás egyedi, s az évenkénti különbözetet is el kell számolni (csökkenés-növekedés).

A tárgyi eszközöknél az értékelést vagyoneértékelővel kell elvégeztetni, s a készített szakvélemény lesz a dokumentáció. Az értékhelyesbítést a könyvvizsgálónak is jóvá kell hagynia.

6.) A tárgyi eszközöknél a beruházás, felújítás, karbantartás minősítési kritériumai

Beruházásnak minősül:

- A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás.
- A beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatba vétele érdekében végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, tervezés előkészítés, lebonyolítás, biztosítás, stb., ha az eszköz beszerzéséhez hozzá kapcsolható.
- A meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység.

A felújítás kritériumai:

Felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz:

- élettartama növekszik,
- eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően, vagy teljesen visszaáll,
- az előállított termékek minősége, vagy az adott eszköz használata jelentősen javul, és így a felújítás pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak.

Felújítás az olyan korszerűsítés is, amely a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával, vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát, gazdaságosságát növeli.

Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

Karbantartásnak minősül:

A használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ide értve a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, mely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

7.) Egyéb elszámolások

A tartósan adott kölcsönök következő évi törlesztő összegeit át kell vezetni minden év december 31-én a rövidlejáratú követelések közé.

B.) FORGÓESZKÖZÖK

Ebbe a csoportba a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell sorolni.

Csoportosításuk: készletek
követelések
értékpapírok
pénzeszközök

1.) Készletek

A vállalkozói tevékenységet közvetlenül, vagy közvetve szolgáló eszközök, melyek

- értékesítési céllal kerültek beszerzésre (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások, alvállalkozói szolgáltatások),
- a termelés, feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen és félkész termékek, késztermékek),
- amelyek felhasználásra kerülnek (anyagok, eszközök),
- használatba vételükig készletezett anyagi eszközök (szerszám, műszer, berendezés, munka- és védőruha),
- a befektetett eszközök közül átsorolt eszközök (az eszköz a működést már tartósan nem szolgálja),
- készletekre adott előlegek (mérlegátétel).

Bekerülési érték: a számlázott érték és az egyedileg hozzárendelhető járulékos költségek összege (illeték, vámterhek, engedmények, felárak, adók díjak). A bekerülési érték része a bér munkadíj is.

Saját előállításakor aktiválandó az előállítási költség, melynek része még az idegen kivitelezőnek az átadott és nem számlázott, vásárolt anyag, saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke a tényleges beépítéskor.

A vállalkozás a készletekhez kapcsolódóan a fuvarköltséget nem osztja rá, hanem költségként azonnal leírja. Ha a számla, vagy bizonylat nem érkezik meg a raktárba történt beszállításig, akkor a szerződés szerint ismert tételek alapján kell állományba venni. Ha a számla megérkezésekor a tényleges és kalkulált érték közötti különbség eléri a 25%-ot, akkor módosítani kell a bekerülési értéket. Ennél kisebb értékű különbség esetén az egyéb bevételek-ráfordításokra kell közvetlenül elszámolni a számla kézhezvételekor.

Készletek nyilvántartása:

A készletekről sem mennyiségi, sem értékbeli nyilvántartást nem vezetünk, azokat a beszerzéskor azonnal költségként számoljuk el. Év végén, december 31-i fordulónappal tényleges leltárfelvétellel állapítjuk meg a készletek meglévő mennyiségét, és a legutolsó beszerzési ár alkalmazásával határozzuk meg a készletértéket. Ezzel az összeggel korrigáljuk az évközben elszámolt költségek értékét.

A készletek mérlegértéke a könyv szerinti érték, amely tartalma:
bekerülési érték- értékvesztés + visszairás.

Készletek értékvesztése:

Ha a könyv szerinti érték jelentősen és tartósan magasabb, mint a piaci érték, akkor értékvesztést kell elszámolni az ismert piaci értékig, illetve saját előállítású készleteknél a

várhatóan még felmerülő költségekkel növelt és a várható támogatásokkal csökkentett piaci értékre.

Ugyancsak értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a készlet

- eredeti rendeltetésének, az előírásoknak nem felel meg, megrongálódott, értékesítése bizonytalan, feleslegessé vált.

A leértékelés mértéke a használhatóságnak, az értékesíthetőségnek megfelelő piaci értékre (haszonanyag ár, hulladék érték).

Tartós: a mérlegkészítést megelőző egy év.

Jelentős: ha az eltérés meghaladja az eredeti bekerülési érték 25%-át.

Az értékvesztés összegét fajlagosan kis értékűnek kell tekinteni az elszámolás szempontjából, ha az egy évnél régebben beszerzett készleteknél a kijelölt árucsoportonkénti értékvesztése nem haladja meg a nyilvántartott érték 25%-át.

Az értékvesztés visszairása: ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti érték, akkor az értékvesztést visszairással csökkenteni kell, maximum az eredeti bekerülési értékig.

(Jelentős és tartós mérték: mint értékvesztéskor.)

A térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt készletek értékesítése piaci értéken (ismert beszerzési ár) történik.

Az árukészleteknél ezek a tételek a leltárkülönbözetekben csapódnak le.

2.) Követelések

Azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak. Ide tartoznak a munkavállalói tartozások, a visszatérítendő adók, igényelt támogatások, a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök (egyéb követelések), a vásárolt térítés nélkül és egyéb címen átvett követelések.

A követelések nyilvántartása: számlázott értéken, vagy szerződések, jogszabályok, bírósági határozatok, számlakivonatok, belső elszámolások, bevallások alapján történik.

Az áruszállításból, szolgáltatásnyújtásból eredő követelések december 31-i fordulónapi értékét a vevőknek küldött egyenlegközlő levelekkel kell megállapítani és dokumentálni. Nem kell egyenlegközlést küldeni a január 20-ig pénzügyileg rendezett követelésekre, mivel a teljesítést az adós a kifizetéssel elismerte.

A vevőket, adósokat minden év végén egyedileg minősíteni kell a pénzügyileg nem rendezett követelések tekintetében.

Ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege között veszteségjellegű különbség mutatkozik, értékvesztést kell elszámolni.

Az értékvesztést akkor kell tételesen kimutatni, ha a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Tartós: a vevő, az adós fél éve nem egyenlített ki – többszöri felszólítás ellenére sem – a tartozását.

Jelentős összeg: a különbség az eredeti érték 25%-át eléri.

A kisösszegű követelések: 50 e Ft összeghatárig.

Értékvesztés: az együttes nyilvántartási érték 25%-a.

Az értékvesztés visszairása:

Amennyiben az újabb minősítések alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell, maximum a korábbi értékvesztések összegéig.

Behajthatatlan követelések:

Behajthatatlan az a követelés, melyre a végrehajtás során nincs fedezet, vagy a fedezet azt csak részben fedezi, amelyet a hitelező a csődeljárás, felszámolási eljárás során egyezségi megállapodás alapján elenged, melyre a felszámoló által kiadott írásbeli igazolás szerint nincs fedezet, melyre a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet, költség haszon elv alapján a behajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a megtérüléssel, melyet bíróság előtt nem lehet érvényesíteni, mely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét minden esetben bizonyítani kell.

A behajthatatlan követeléseket a dokumentáció birtokában (felszámoló, csődbiztos, végrehajtó értesítése, bírósági határozat, az adós fel nem leltetését bizonyító cégbírósági, önkormányzati megkeresések) le kell írni az adott év eredménye terhére.

Ugyancsak behajthatatlannak kell tekinteni az adósonkénti kisösszegű, a fizetési határidőt egy évvel meghaladó tételeket, amely esetekben a végrehajtás költségei meghaladják a követelés értékét.

3.) Értékpapírok

A forgatási célú, az átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt kötvények részvények, egyéb értékpapírok kimutatása beszerzési áron történik. A kamatozó értékpapírok beszerzési ára nem tartalmazhat kamatot. A forgóeszközök között szereplő értékpapírok közé kell átvezetni a korábban befektetett pénzügyi eszközként kimutatott részesedéseket, értékpapírokat, amennyiben vezetői döntés születik ezek értékesítéséről.

A visszavásárolt saját részvény, üzletrész értékét visszavételi értéken kell kimutatni.

A forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok értékében nem mutatható ki a beszerzéshez kapcsolódó fizetett bizományi díj, vételi opció díja.

A forgatási célú értékpapírok értékvesztésének elszámolása és visszairása megegyezik a befektetett pénzügyi eszközöknél leírtakkal.

4.) Pénzeszközök

Pénzeszközök: készpénz
elektronikus pénz
csekk
bankbetét

A pénzeszközök nyilvántartása tényleges értéken történik.

Év végi dokumentáció: a felvett pénz- és értékleltárak, bankkivonatok.

C.) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A fizetett, de nem a tárgyévet, hanem a követő évet terhelő költségek, ráfordítások, illetve a mérleg fordulónapja után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra elszámolandó bevételek. (Az esedékesség a teljesítésre és nem a fizetési határidőre vonatkozik.)

A kamatozó értékpapírok (befektetési, vagy forgatási célú) vásárlásakor a beszerzési érték és a névérték közötti különbözetből az üzleti évre járó időarányos összeget mérlegkészítéskor elhatárolással kell elszámolni.

Az aktív időbeli elhatárolásoknál halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség szerződés szerinti összegét.

Az elhatárolást a szerződés szerinti pénzügyi rendezéskor kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell elszámolni a kölcsönadott értékpapír könyv szerinti értékének a kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét). Az időbeli elhatárolás megszüntetésére akkor kerül sor, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatott értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül.

Szintén aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz nyilvántartás szerinti értékét.

Az aktív időbeli elhatárolások bizonylati alátámasztása: számlák, szerződések, számítások, melyek a mérleg mellékletét képezik.

D.) SAJÁT TŐKE

Elemi: Jegyzett tőke
 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)
 Tőketartalék
 Eredménytartalék
 Lekötött tartalék
 Értékelési tartalék
 Tárgyév mérleg szerinti eredmény

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

A jegyzett tőke változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni.

Bizonylati alátámasztás: cégbírósági bejegyzés, megállapodások, jogszabályi előírások, bejegyzés benyújtásának igazolása.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke az alapításkor, illetve a jegyzett tőke emeléskor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összege, ha a bejegyzés

utáni befizetést, rendelkezésre bocsátást a jogszabályi felhatalmazás alapján a létesítő okirat, illetve annak módosítása megengedi.

Tőketartalék: jegyzett tőkeként be nem jegyzett saját tőkerész.

Az eredménytartalék a saját tőke változó része. Terhére-javára kell átvezetni az előző év mérleg szerinti eredményét-veszteségét a könyvek nyitása után.

Az Eredmény- és Tőketartalék terhére-javára csak a számviteli törvény által meghatározott tételeket lehet könyvelni.

Lekötött tartalék: a Tőketartalékból, illetve Eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

A lekötés jogcímeit és lehetőségeit a törvény részletezi. A lekötött tartalék feloldását – a pótbefizetés kivételével – annak függvényében kell végrehajtani, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

Az értékelési tartalék mutatja az eszközök értékhelyesbítési összegét.

Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak a kizárólag egymással szemben, azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség közvetlenül nem teljesíthető.

A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre igénybevett eredménytartalékkal növelt, a fizetett (a kifizetni jóváhagyott) osztalékkal, részesedéssel csökkentett tárgyévi eredmény, egyezően az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A társasági adó alapja az adózás előtti eredmény, korrigálva a mindenkori adótörvények által előírt adóalap növelő és csökkentő tételekkel. A fizetendő adót a korrigált adóalapra kell kiszámítani, csökkentve az igénybe vehető adókedvezményekkel. Az adott év osztalékalapja az adózott eredmény és – testületi döntések és jogszabályi eljárások figyelembevételével – az igény bevehető eredménytartalék.

A tárgyévi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, ha a lekötött tartalékkal és az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, részesedés kifizetése után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

E.) CÉLTARTALÉKOK

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékokat kell képezni:

- a garanciális kötelezettségekre
- függő kötelezettségekre
- biztos jövőbeni kötelezettségekre.

Függő kötelezettség: olyan általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételenkénti szerepeltetése jövőbeni eredményektől függ.

Ilyenek: kezességvállalás, garanciavállalás, opciós ügyletek, váltókezelési kötelezettség, le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettség.

Biztos jövőbeni kötelezettség: olyan visszavonhatatlan kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de a szerződés teljesítése még nem történt meg, így mérlegtételként még nem szerepeltethető.

Fajtái: határidős és swap ügyletek, korengedményes nyugdíj, végkielégítések, környezetvédelmi kötelezettségek.

Céltartalékot lehet képezni az olyan jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni kötelezettségekre, amelyek bizonyosan felmerülnek, de összegük és felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Ezek a költségek: fenntartási, átszervezési és környezetvédelmi költségek.

(A szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.)

F.) KÖTELEZETTSÉGEK

Mind a hosszú, mind a rövid lejáratú hitelek, kölcsönök, egyéb kötelezettségek, szállítóállomány, vevőktől kapott előlegek értékét könyv szerinti értéken kell kimutatni. A hosszú lejáratú kötelezettségek közül a mérleggel lezárt évet követően esedékes éves fizetési kötelezettség összegét át kell vezetni a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A hosszú lejáratú kötelezettségek minősítési kritériuma az egy évet meghaladó tartozások összege, még a rövid lejáratú kötelezettségek éven belül rendeződnek.

Bizonylati alátámasztás: számlák, szerződések, bírósági és egyéb határozatok, adóbevallások, számfejtések, számlakivonatok, jogszabályi előírások.

Hátrasorolt kötelezettségek

Minden olyan kapott kölcsön, amelyet ténylegesen a vállalkozás rendelkezésére bocsátottak, s a kölcsönszerződés a következőket tartalmazza:

- bevonható adósság rendezésbe
- a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll
- a visszafizetési határidő vagy meghatározhatatlan, vagy jövőbeni eseményektől függ
- eredeti futamideje az 5 évet meghaladja
- törlesztése az eredeti lejárat, vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

Kimutatás: a megkapott összegben, bizonylati alátámasztása a szerződés.

A függő, biztos (jövőbeni) kötelezettségeket a 0-s számlaosztályban kell kimutatni a várható, kalkulált értékben, számla-ellenszámla bontásban, fajtánkénti részletezésben.

G.) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Elkülönítetten kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtt befolyt olyan bevételeket, melyek a fordulónapi utáni időszak bevételeit képezik, a tárgyévet terhelő költséget, ráfordítást, mely a fordulónap utáni időszakban jelentkezik.

Passzív tételként kell elszámolni a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig kifizetésre került, illetve már megállapított, de ki nem fizetett vezetői és dolgozói prémiumokat, jutalmakat és azok járulékait. Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összegéből a költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget, a kamatozó értékpapírok vásárlásakor a beszerzési érték és a névérték közötti különbözetből az üzleti évre arányosan járó összeget.

Passzív tételként kell elszámolni a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozással szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget.

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

- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz összegét
- az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, (amennyiben a kötelezettség beszerzett eszközhez kapcsolódik, akkor legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartási értékében lehet kimutatni)
- a térítés nélkül átvett eszközök (átadó kimutatása szerinti értékben)
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékét az egyéb bevételekkel szemben a cégvásárlás, illetve átalakulás esetén a negatív üzleti vagy cégértéket.

A halasztott bevételek feloldása az eszköz bekerülési értékének, illetve arányos részének költség, vagy ráfordításkénti elszámolásakor, a negatív cégértéknél pedig 5 év alatt, évenként egyenlő összegben.

Valuta- és devizatételek értékelése

Az alábbi tételekre vonatkozik:

- valutakészlet
- devizakészlet
- külföldi pénzürtékre szóló követelések
- külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközök
- külföldi pénzürtékre szóló értékpapírok
- külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek

Átszámítási árfolyam: az MNB devizavételi és deviza eladási árfolyamainak számtani átlaga

Év végi értékelés

Minden valuta- és devizatételre vonatkozóan meg kell határozni az átértékelési különbözetet az alábbiak szerint:

év végi értékelés előtt könyv szerinti forintérték
mérlegfordulónapi értékeléssel számított forintérték
átértékelési különbözet

Ezt követően meg kell határozni a halmazott (összevont) átértékelési különbözet összegét az egyedi devizás tételek átértékelési különbözeteinek összegével.

Az összevont átértékelési különbözet akkor jelentős, ha meghaladja az értékelés alapjául szolgáló devizaérték 20%-át és az 1M forintot (együttesen szükséges feltételek)

Ha az összevont átértékelési különbözet

- árfolyamvesztés: el kell számolni a pénzügyi műveletek ráfordításaként
- árfolyamnyereség: pénzügyi műveletek egyéb bevétele

Amennyiben az összevont átértékelési különbözet nem éri el a jelentős összeget, az év végi átértékelés nem könyvelendő.-

III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó előírások

1) **Rendkívüli tételek:** függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a vállalkozás rendes üzletmenetén kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

a) Rendkívüli bevételek

- a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak értéke (társasági szerződés szerinti összegben)
- jogutód nélkül megszűnő társaságtól a megszűnt részesedésre jutó értéke, ha a kapott eszközök értéke a nagyobb
- átalakult társaságnál a megszűnt részesedésre jutó saját tőke összege
- a gazdasági társaságban a jegyzett tőke leszállításakor átvett eszközök értéke (tőkekivonással)
- a visszavásárolt saját részvény, üzletrész esetén azok névértéke
- tartozásátvállalás során átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összege
- rendkívüli bevétel között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni az elengedett kötelezettség összegét ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik, a fejlesztési célra kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszközök összegét, térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékét
- visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összege - kivéve a költségek ellentételezésére kapott támogatás, mert az egyéb bevétel
- térítés nélkül kapott szolgáltatások piaci értéke.

b) Rendkívüli ráfordítások

- a gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti értéke a tulajdonosnál,
- a visszavásárolt saját részvény, üzletrész visszavásárlási összege
- jogutód nélkül megszűnő társaságtól a megszűnt részesedésre jutó értéke, ha a kötelezettségek összege a nagyobb
- átalakult társaságnál a megszűnt részesedés nyilvántartás (könyv) szerinti értéke
- tőkekivonás esetén a bevont részesedés könyv szerinti értéke
- a térítés nélkül átadott eszközök Áfa-val növelt nyilvántartás szerinti összege
- a behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés könyv szerinti értéke
- a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – a véglegesen átadott pénzeszközök összege a pénzügyi rendezéskor
- rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolnia a vállalkozó által megvalósított, az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz nyilvántartás szerinti értékét, melyet a jövőbeni vállalkozási tevékenység érdekében valósított meg.



2) Önellenőrzés, ellenőrzés rendezése

Amennyiben az önellenőrzéssel, ellenőrzéssel jelentősösszegű hiba kerül megállapításra, az előző évekre vonatkozóan, úgy a módosításokat a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak.

Ez esetben a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző évi adatok, a lezárt év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.

Jelentős összegű hiba: a mérleg-főösszeg 2%-át meghaladja, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

3) Veszteségelhatárolás

Veszteség esetén – a törvény által engedélyezett időtartamot figyelembe véve – az elhatárolás ütemezését a következőképpen határozzuk meg: a következő gazdasági évre elért eredmény terhére a veszteség mértékét a fedezet összegéig kell elszámolni.

IV. Kiegészítő melléklet tartalma és szerkezete

Kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket a Számviteli Törvény kötelezően előír, másrészt mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének működése eredményeként megbízható és valós bemutatásához, a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információkat is.

Ismertetni kell az éves beszámoló összeállításnál alkalmazott értékelési eljárásokat, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott – az előző évtől eltérő – eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indoklását, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásukat.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek és emiatt a változás állandónak minősül. Ez esetben a változást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat is részletezni kell a kiegészítő mellékletben.

1) Az általános résznek tartalmaznia kell:

Számviteli politika (rövid, lényegretörő) ismertetése:
- célkitűzés megfogalmazása

- alkalmazott értékelési eljárások általános áttekintése
- eredménykimutatás megválasztása

Számviteli alapelvektől való eltéréseket:

- helyei
- okai
- vagyonra, eredményre gyakorolt hatása

Vagyoni, pénzügyi helyzet és a jövedelmezőség alakulásának bemutatása:

- az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák határait évenkénti bontásban.

2) A specifikus résznek tartalmaznia kell:

- Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

Általános előírások:

- Össze nem hasonlítható adatok tételes megjelölése és indoklása, új és összevont mérlegtételek részletezését.
- Tétel átrendezések helyeinek megjelölése, összehasonlítások érdekében hivatkozások megadása.
- Értékelési eljárások konkretizálása, a megváltoztatás oka és hatásainak bemutatása

Tételes előírások:

- Az immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó bruttó értékét, a növekedést-csökkenést, záró bruttó értéket
- A halmozott értékcsökkenés nyitott értékét, tárgyévi növekedést-csökkenést, záró értéket
- Az átsorolásokat, azok amortizációs hatását
- A tárgyévi értékcsökkenési leírást mérlegtételek szerinti bontásban
- A terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegeit, a jelentősebb tételek elszámolásainak indokait
- A befektetett pénzügyi eszközök értékelése kapcsán elszámolt értékvesztést (nyitó érték, tárgyévi növekedés-csökkenés, visszaírt értékvesztést, záró értéket
- A készletek értékelése során elszámolt és visszaírt értékvesztéseket (nyitó, tárgyévi növekedés-csökkenés, visszaírás, záró) a leltáreltéréseket, elfekvő készleteket
- A forgóeszközök kimutatott értékpapírok értékelése miatt elszámolt értékvesztések és visszaírások összegeit (nyitó, tárgyévi növekedés-csökkenés, záró)
- A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatainak részletezését
- A meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz leírásának változása esetén az eredményre gyakorolt számszerűsített hatást
- A követelésekre elszámolt, illetve visszaírt, valamint a halmozottan elszámolt értékvesztések összegeit mérlegtételek szerinti bontásban
- A követelések futamidő szerinti megoszlását
- Az értékhelyesbítések nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét mérlegtételként
- A hosszú lejáratú kötelezettségek következő üzleti éven belül esedékes törlesztéseit

- A képzett céltartalékot, illetve annak felhasználását jogcímek szerint, a lényeges eltérések indokait
 - Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél
 - a bevételek aktív időbeli elhatárolásának-
 - a halasztott ráfordításoknak-
 - a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának-
 - a halasztott bevételeknek-a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását
 - A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések-kötelezettségek összegeit
 - Azoknak a kötelezettségeknek az összegét, amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint 5 év
 - A zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségeket fajta és forma szerint
 - A társasági adót módosító tételeket és jövőbeli hatását
 - A külföldi pénznemre szóló követelések-kötelezettségek ártértékelési különbözetét.
- Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

Általános előírások:

Össze nem hasonlítható adatok tételes megjelölése és indoklása.

Tételes előírások

- Az értékesítés nettó árbevételének bemutatása főtevékenység szerinti bontásban
- Az export értékesítés árbevételét a földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban
- Az exporttámogatásokat és az ezekhez kapcsolódó közvetlen költségeket
- A központi, önkormányzati vagy nemzetközi forrásból kapott támogatásokat (jogcímenként, évenként és a rendelkezésre álló összeg bontásban)
- A kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeit
- A rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások jogcímek szerinti részletezését, ha azok eredményre gyakorolt hatása jelentős

3) A tájékoztató résznek tartalmaznia kell:

Általános előírás:

Minden olyan további adat, ami a megbízható valós összkép kialakításához szükséges és nem kapcsolódik a mérleghez és az eredménykimutatáshoz.

Tételes előírások

- Azoknak a gazdasági társaságoknak a bemutatása (neve, székhelye, saját tőkéje, jegyzett tőkéje, tartalékai, részesedésarányait, eredményeiket)
 - amely leányvállalat
 - amelyet más vállalkozóval közösen vezet,
 - amely társult vállalkozás,
 - amely egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás (neve, székhelye)
- a Gt. szerint ellenőrzött gazdasági társaság kiegészítő mellékletének tartalmaznia kell a jelentős, a többségi irányítást biztosító, illetve a közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező tag adatait

- be kell mutatni minden jelentős, többségi, illetve közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező vállalkozás adatait
- Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság és a vezető tisztségviselők üzleti év utáni járandósága
- folyósított előlegek, kölcsönök összegét, a nevükben vállalat garanciákat, a kamat, a visszafizetett összegeket és az egyéb feltételeket
- a nyugdíjfizetési kötelezettségek teljes összegét, csoportonként
- a vállalkozás képviselőjére jogosultak adatait
- azokat a pénzügyi kötelezettségeket, melyek a mérlegben még nem jelennek meg, de a pénzügyi helyzetértékelés szempontjából lényegesek (jövőbeni nyugdíjfizetések, végkielégítések)
- a mérlegen kívüli egyéb tételeket
- a lekötött tartalékok jogcímei szerint
- a mérlegen kívül biztos és függő kötelezettségvállalások összegét, fajtankénti részletezésben
- a hátrасorolt eszközök értékét jogcímei szerint
- a saját tőke üzleti éven belüli változását, annak okait
- tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók
 - átlagos statisztikai létszámát,
 - bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetését állományonkénti beosztásban
- be kell mutatni a részvények számát és névértékét részvénytípusonként (fajtanként) csoportosítva.

V. Közhasznúsági jelentés

A Mérleg, az Eredménykimutatás és a kiegészítő mellékletek együttes szemléltetése, a mérlegkészítés időszakán túlmutató, az éves beszámoló egyéb részeiben nem találhatóak olyan információk, tájékoztatások, amelyek a vagyoni, pénzügyi és jövedelem helyzetet pontosítják, pl:

- a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges események, különösen jelentős folyamatok bemutatása,
- a várható fejlődésre,
- a tevékenységi kör, környezeti feltételek, a jogállás lényeges változásainak bemutatására.
- a visszavásárolt saját részvények, üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatokat,
- a kutatás és a kísérleti fejlesztés területére.
- a telephelyek bemutatására,
- a környezetvédelemre vonatkozó adatokra.

Zárlati munkák

A naptári időszak végén, december 31-i fordulónappal mérlegkészítés.

Folyamatos 13. havi könyvelés február utolsó napja.

Éves beszámoló készítése: tárgyévet követő február 28.