

**FÜGGETLEN**  
**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

A Püspökladányi Városüzemeltető Kft. tulajdonosának  
a 2018. évi egyszerűsített éves beszámolóról

**Vélemény**

Elvégeztem az Püspökladányi Városüzemeltető Kft. („a Társaság”) 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 342.284 E Ft, az adózott eredmény 6.310 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

**A vélemény alapja**

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

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

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

**A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért**

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően



közzétégye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

**A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

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

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

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a



független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

#### **Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről:**

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény szerint történő számviteli szétválasztás.

A elvégeztem a **Püspökladányi Városüzemeltető Kft.** mellékelt 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő mellékletében bemutatott, a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény szerint történő számviteli szétválasztás vizsgálatát.

A vezetés felelős az engedélyes tevékenységek számviteli szétválasztásának a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért, valamint a gazdálkodó által alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok kidolgozásáért.

A vezetés felelős a gazdálkodó által alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok jogszabályi előírásoknak megfelelő kidolgozásáért és alkalmazásáért, valamint az egyéb tevékenységek árának meghatározásáért, ami biztosítja az egyes üzletágak keresztfinanszírozástól való mentességét, illetve a szabályozásnak megfelelő számviteli szétválasztások kiegészítő mellékletben történő bemutatását.

A könyvvizsgáló felelőssége a kiegészítő mellékletben bemutatott számviteli szétválasztás és ugyanazon üzleti évre vonatkozó mérleg és eredménykimutatás összhangjának vizsgálata, továbbá a gazdálkodó által kidolgozott vonatkozó szabályok alkalmazásának, a számviteli nyilvántartásokkal való összhangjának megítélése. Átvilágításunkat a bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkozó nemzeti standardok alapján végeztük el. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint, hogy az átvilágítás tervezése és elvégzése révén elegendő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a Társaság megfelel a számviteli törvény és a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal által adott útmutatás keresztfinanszírozás-mentességre és a tevékenységek számviteli szétválasztásának bemutatására vonatkozó előírásainak. Az átvilágítás során a bizonyítékgyűjtési folyamat korlátozottabb, mint egy könyvvizsgálat során, és ennél fogva kisebb fokú bizonyosságot szolgáltat, mint a könyvvizsgálat. Nem könyvvizsgálatot folytattunk le és ennek megfelelően nem könyvvizsgálói véleményt bocsátunk ki.



**Megyesi Tibor**  
**kamarai tag könyvvizsgáló**

Átvilágításunk alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény vagy körülmény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a Társaság által alkalmazott számviteli szabályok, valamint a kiegészítő mellékletben bemutatott információk minden lényeges összefüggésében ne felelnének meg a számviteli törvény, a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény előírásainak valamint a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal által kiadott ajánlásnak, a tevékenységek szétválasztására és a tevékenységek közötti keresztfinanszírozás-mentességre vonatkozóan.

Szolnok, 2019. március 18.



Megyesi Tibor  
kamarai tag könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám: 006279



1	1	9	7	4	4	1	3	3	5	3	0	1	1	3	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	9	-	0	9	-	0	0	7	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Püspökladányi Városüzemeltető Kft. a vállalkozás megnevezése

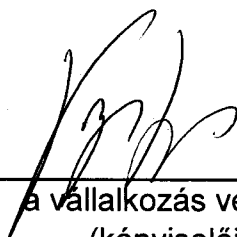
Püspökladány Kossuth u. 26., 06/54 451-066 a vállalkozás címe, telefonszáma

2018.év.

## Egyszerűsített éves beszámoló

Keltezés: Püspökladány, 2019. március 14.



  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statistikai számjel: 11974413-3530-113-09

Cégjegyzék szám: 09-09-007130

Püspökladányi Városüzemeltető Kft.

**Egyszerűsített éves beszámoló**  
**"A" MÉRLEGE**

**Eszközök(aktívák)**

adatok E Ft-ban

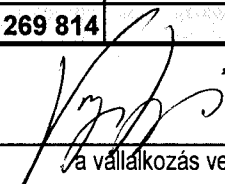
Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	<b>A. Befektetett eszközök (2+3+4 sor)</b>	<b>200 557</b>	<b>0</b>	<b>217 299</b>
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	639	0	484
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	199 918	0	216 815
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5.	<b>B. Forgóeszközök (6-9 sorok)</b>	<b>48 712</b>	<b>0</b>	<b>112 061</b>
6.	I. KÉSZLETEK	1 918	0	1 370
7.	II. KÖVETELÉSEK	32 360	0	86 221
8.	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	14 434	0	24 470
10.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>20 545</b>	<b>0</b>	<b>12 924</b>
11.	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN (1+5+10 sor)</b>	<b>269 814</b>	<b>0</b>	<b>342 284</b>

**Források (passzívák)**

12.	<b>D. Saját tőke (13+15+16+17+18+19+20 sor)</b>	<b>88 502</b>	<b>0</b>	<b>94 812</b>
13.	I. JEGYZETT TŐKE	30 000	0	30 000
14.	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0
15.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16.	III. TŐKETARTALÉK	6 824	0	6 824
17.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	23 457	0	47 524
18.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	22 607	0	4 154
19.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
20.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	5 614	0	6 310
21.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>11 000</b>	<b>0</b>	<b>11 000</b>
22.	<b>F. Kötelezettségek (23-25 sorok)</b>	<b>58 215</b>	<b>0</b>	<b>174 981</b>
23.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 505	0	2 399
25.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	53 710	0	172 582
26.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>112 097</b>	<b>0</b>	<b>61 491</b>
27.	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (12+21+22+26 sor)</b>	<b>269 814</b>	<b>0</b>	<b>342 284</b>

Püspökladány, 2019. március 14.



  
A vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statisztikai számjel: 11974413-3530-113-09  
Cégjegyzék szám: 09-09-007130

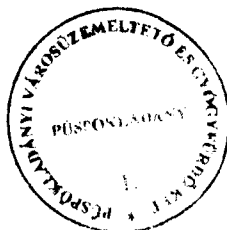
Püspökladányi Városüzemeltető Kft.

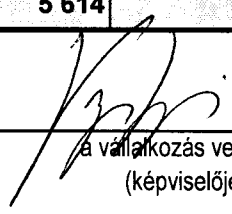
**Egyszerűsített éves beszámoló  
EREDMÉNYKIMUTATÁSA  
(összköltség eljárással)**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	406 709	0	464 602
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	2 452	0	31 077
III.	Egyéb bevételek	196 590	0	188 628
	III-ből visszaírt értékvesztés:	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	300 236	0	346 521
V.	Személyi jellegű ráfordítások	255 762	0	291 378
VI.	Értékcsökkenési leírás	25 371	0	25 983
VII.	Egyéb ráfordítások	18 137	0	13 349
	VII-ből elszámolt értékvesztés:	728	0	344
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>6 245</b>	<b>0</b>	<b>7 076</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	8	0	2
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	639	0	768
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-631</b>	<b>0</b>	<b>-766</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	<b>5 614</b>	<b>0</b>	<b>6 310</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>5 614</b>	<b>0</b>	<b>6 310</b>

Püspökladány, 2019. március 14.



  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



## **Püspökladányi Városüzemeltető Kft.**

**Egyszerűsített éves beszámolójának**

**Kiegészítő melléklete**

**2018. év**

**Püspökladány, 2019. március 14.**



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Varga Lajos'.

**Varga Lajos**

**Ügyvezető igazgató**



## A. Általános rész

A Püspökladányi Városüzemeltető Kft. 100 %-os Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság. A Kft. tevékenységi körei szerterágazóak, hiszen a városüzemeltetési feladatoktól, a távhőszolgáltatásig, a járó-beteg szakellátásig számtalan területen végzünk feladatellátást, illetve nyújtunk szolgáltatást.

A társaságunk számviteli politikájában teljes egészében igazodik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített szabályokhoz. Könyveinket ennek és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezetjük.

### I./ A vállalkozás általános bemutatása:

<b>Működési forma:</b>	Korlátolt felelősségű társaság
<b>A társaság neve:</b>	Püspökladányi Városüzemeltető és Gyógyfürdő Kft.
<b>A társaság rövidített neve:</b>	Püspökladányi Városüzemeltető Kft.
<b>A társaság alapítója:</b>	Püspökladány Város Önkormányzata
<b>Társaság bejegyzve:</b>	2000. március 31.
<b>A társaság tulajdonosa:</b>	Püspökladány Város Önkormányzata
<b>A társaság működése:</b>	Határozatlan idejű
<b>A társaság fő tevékenysége:</b>	<b>3530'08 Gőzellátás, légkondicionálás</b>
<b>Tevékenységi körei:</b>	3900'08 Szennyeződés mentesítés, egyéb hulladékkezelés 4299'08 Egyéb m.n.s. építés 4399'08 Egyéb speciális szakképesítés m.n.s. 6832'08 Ingatlankezelés, ingatlanhasznosítás 8110'08 Építmény üzemeltetés 8129'08 Egyéb takarítás 8621'08 Általános járóbeteg-ellátás 8622'08 Szakorvosi járóbeteg – ellátás 8690'08 Egyéb humán-egészségügyi ellátás
<b>A társaság törzstőkéje:</b>	30.000 eFt, amely kizárólag pénzbeli hozzájárulásból áll.
<b>A társaság ügyvezetője:</b>	Varga Lajos (an: Szűcs Erzsébet) 4150 Püspökladány, Kossuth u. 14/A. II/7.

## **A társaság beszámolójának**

**készítéséért felelős személy:** Slámer Erzsébet (an: Szalai Erzsébet)  
Lakcím: Püspökladány, Görbetó u. 12.sz.  
PM regisztrációs szám: 121377

**A társaság könyvvizsgálója:** Megyesi Tibor (an: Vágó Rozália)  
5008 Szolnok, Ybl Miklós utca 13.  
Kamarai nyilv.szám: 006279

## **II./ A számviteli politika általános előírásainak bemutatása:**

**A társaság gazdasági éve:** 2018. január 01 – december 31.  
**A mérlegkészítés időpontja:** 2019. február 28.  
**Mérleg fordulónapja:** 2018. december 31.  
**Beszámoló formája:** Egyszerűsített éves beszámoló „A” típusú mérleg  
**Eredménykimutatás formája:** „A” típusú eredménykimutatás összköltség eljárással

A Püspökladányi Városüzemeltető Kft. Egyszerűsített éves beszámolója a többször módosított számviteli szabályokat rögzítő, 2000. évi C. számú tv. előírásait követve – a társaság számviteli politikája alapján készült.

Célja, olyan gazdálkodási gyakorlat kialakítása, amely megfelel a törvények, az irányítás, az ügyvezetés követelményeinek és az eredményes működést szolgálja.

### **Az eszközök és források értékelési előírásait**

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

### **1. Az eszközök értékelése**

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket a bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az alkalmazott leírásokkal, (növelve azt a visszairás összegével.) Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti értékénél,

akkor az így mutatkozó különbözetet terven felüli értékcsökkenésként, vagy értékvesztésként kell elszámolni.

## **1.1 Befektetett eszközök értékelése**

### **Immateriális javak értékelése**

Az immateriális javakat bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értékén, az immateriális javakra adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

### **Tárgyi eszközök értékelése**

A tárgyi eszközt, tenyészállatot és beruházást a bekerülési értékének az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén, a beruházásokra adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

### **Befektetett pénzügyi eszközök értékelése**

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

## **1.2. Forgóeszközök értékelése**

### **Készletek értékelése**

A mérlegben a készleteket bekerülési értéken, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken, a készletekre adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

### **Saját termelésű készletek értékelése**

A saját termelésű készleteknél (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állatok) előállítási költség a Sztv. 51. § szerinti előállítási költség (közvetlen önköltség).

### **Követelések értékelése**

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

### **Értékpapírok értékelése**

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

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

### **Pénzeszközök értékelése**

A mérlegben a pénztár, csekkek értékeként az üzleti év mérlegfordulónapján a pénztárban lévő forintpénzkészlet értékét, a valutakészlet átszámított forintértékét, az elektronikus pénzek értékét, a kapott csekkek értékét kell kimutatni.

## **2. A források értékelése**

A saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

### **Saját tőke értékelése**

A mérlegben - a saját tőke elemei között - külön tételben negatív előjellel kell szerepeltetni a jegyzett, de még be nem fizetett tőke értékét, ideértve a kedvezményes áron kibocsátott

dolgozói részvények, dolgozói üzletrészek értékének a dolgozókat terhelő, általuk még nem rendezett hányadának megfelelő értékét is.

### **Kötelezettségek értékelése**

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételkénti elszámolásáig.

### **Az eszközök értékcsökkenése**

#### **Amortizációs politika**

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

**Hasznos élettartam:** az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

**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. Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

A tárgyi eszközök aktiválását az analitikába az aktiválást követő hónap végéig fel kell jegyezni, de az értékcsökkenést csak az év végi zárás keretében kell elszámolni, - mind az analitikában, mind a főkönyvben - és az egyeztetést is ekkor kell elvégezni.

### **Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések elszámolása, illetve visszairása**

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-al és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel

csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 eFt-ot.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - a fél év - 1 éven belüli követelések értékvesztésének összegét, ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 30 százalékában határozzuk meg, az 1 év - 1,5 éven belüli követelések értékvesztésének összegét ezen követelések nyilvántartási értékének 50 százalékában, a másfél éven túli követelések értékvesztését pedig a nyilvántartásba vételi érték 80 százalékában határozzuk meg.

#### **Jelentős összegű hiba**

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző 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.

#### **Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, ráfordítások**

A kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek küszöbértékét 40 Millió Ft-ban határozzuk meg. Ennek megfelelően az elszámolt kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket, költségeket, illetve ráfordításokat ezt meghaladó összeg esetén a Kiegészítő mellékletben tételesen bemutatjuk.

### **III./ A mérlegtételek főbb értékelési elvei:**

1.) Az egyszerűsített éves beszámoló mérleg főösszege: **342.284 eFt.**

