

Dél-Nyírség, Erdőpuszták LEADER Egyesület
Társaság neve

Számviteli politika

Kelt: 2017.05.30.

Hatályos 2017. 06.01 – től

Érvénybe helyezte: 2017.05.30.

1. Számviteli politika tartalma, célja

A számviteli politika célja, hogy a számviteli munkára vonatkozóan, a gazdálkodó adottságait figyelembe véve, megfelelő szabályozás szülessen, amely összhangban van a számviteli törvény előírásaival.

A számviteli politika tartalmazza azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, módszereket, előírásokat, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek és nem jelentősnek, valamint a törvény által biztosított választási lehetőségek közül melyiket alkalmazza.

2. Az Egyesület számviteli rendjét érintő szabályok

A számviteli politika a számvitelről szóló 2000. évi C törvény, a 224/2000. (XII.19) Korm.rendelet, valamint a Civil tv. előírásainak gyakorlati végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a vállalkozás adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását alapozza meg. A számviteli politika a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési előírásokra épül és figyelembe veszi az adott vállalkozás sajátosságait is.

Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során az alábbi alapelveket kell érvényesíteni. Az alapelvektől csak a Számviteli törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

A vállalkozás folytatásának elve

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

A teljesség elve

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

A valódiság elve

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

A világosság elve

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

A következetesség elve

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

A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

Az összemérés elve

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

Az óvatosság elve

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

A bruttó elszámolás elve

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

Az egyedi értékelés elve

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

Az időbeli elhatárolás elve

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

A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – e törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

A költség-haszon összevetésének elve

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

Egyedi szabályozások

A Sztv. 14. § (4) bekezdése szerint rögzíteni kell azokat a szabályokat, amelyekből egyértelműen megállapítható, hogy Az Egyesület a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek, jelentősnek, illetve nem lényegesnek, nem jelentősnek.

Ennek megfelelően:

Lényeges:

A Sztv. 16. § (4) bekezdése szerint: „Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit (a lényegesség elve)”.

Nem lényeges:

Nem tekinthető lényegesnek a beszámoló és a folyamatos könyvvizetés, gazdálkodás szempontjából, amelynek elhagyása nem befolyásolja érdemben a beszámoló adatait, illetve a felhasználó döntéseit.

Jelentős:

Általában jelentős egy összeg, ha jelzett évet megelőző év mérleg főösszegének 5 százalékát eléri vagy meghaladja.

Nem jelentős:

Nem tekinthető jelentősnek egy összeg, ha jelzett évet megelőző év mérleg főösszegének 5 százalékát nem éri el.

Jelentő összegű hiba:

Jelentő összegű hibának kell tekinteni a Számviteli törvény 3. § (3) bekezdése szerint a hiba feltárásának évében az ellenőrzések, az önellenőrzések során feltárt – az adott üzleti évet érintő – hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összegét akkor kell, ha az meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Minden esetben jelentő összegű hibának kell tekinteni az adott évre vonatkozó feltárt hibák és hibahatások összegét, ha az meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 5%-át vagy az 500 millió forintot, ha a mérlegfőösszeg 5%-a nagyobb 500 millió forintnál.

Nem jelentő összegű hiba:

Nem jelentő összegű hibának minősül, ha az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt, adott üzleti évre vonatkozó hibák és hibahatások összege nem éri el a jelen számviteli politikában előírt illetve a törvény által meghatározott jelentősnek minősülő hibahatárt, azaz a jelzett évet megelőző év mérleg főösszegének 5 százalékát.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba:

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekinti Az Egyesület, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét olyan mértékben változtatja meg, amelyhez viszonyítva a már közzétett beszámoló adatai a vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetéről megtévesztő adatoknak minősülnek. Az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke a hiba feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20%-kal növeli vagy csökkenti.

3. A könyvvizetés módja és rendje

A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, az üzleti év könyveinek lezárását követően, a törvényben meghatározott könyvvizetéssel alátámasztott beszámolót köteles

készíteni. *Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.* A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

Egyesületünk a számviteli törvény 12. § (3) bekezdése alapján a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeteti könyveit.

Az Egyesület a könyveinek vezetését külső szervezet közreműködésével oldja meg. A szolgáltatást nyújtó szervezet: Mudráné Nánási Gabriella e.v. (székhely: 4254 Nyíradony Galamb u.23., adószám: 60401067-1- 29)

Az Egyesület számviteli tevékenységéért az elnök a felelős.

Az Egyesület a Számviteli törvény előírása alapján könyvvizsgálatra nem kötelezett.

4. A beszámoló fajtája

A beszámoló készítésének időpontja az üzleti évet követő év május 31. napja.

Egyesületünk a Számviteli törvény 4. §-a alapján december 31-i fordulónappal egyszerűsített éves beszámolót készít.

5. Alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása

A Számviteli törvény 25. § szerint az alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos – beruházásnak, felújításnak nem minősülő – a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei, valamint az ásványkincs-kutatási tevékenység során felmerült olyan költségek, amelyek a kapcsolódó beruházás, felújítás bekerülési értékében nem vehetők figyelembe, feltéve, hogy e költségek a kutatási tevékenység eredményeképpen kitermelt ásványkincs hasznosításából származó bevételekben várhatóan megtérülnek.

Egyesületünk nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket nem aktiválja, hanem azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredményének terhére.

6. Kísérleti fejlesztés költségeinek aktiválása

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérleg fordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés – a jövőben várhatóan megtérülő – közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével. Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók. (Sztv. 25. §)

Egyesületünk nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket nem aktiválja, hanem azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredményének terhére.

7. Terv szerinti értékcsökkenés

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértéssel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni. A hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja. A 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.

Alkalmazott leírási módszerek:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Leírási kulcs lehet:

Bruttó érték alapján: A leírás *lineárisan, állandó leírási kulccsal* történik.

Értékcsökkenés elszámolása:

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.

Az immateriális javaknak és a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre osztjuk fel, amelyekben az eszközöket Az Egyesület használni fogja.

8. Terven felüli értékcsökkenés

A tervezett leírást meghaladó terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél akkor, ha

- az immateriális jószág, illetve a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, vagy használhatatlan,
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolását olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után ki kell vezetni az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével írásos dokumentumot kell készíteni.

A már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a Számviteli törvény 53. § (6) bekezdése alapján nem számolható el terven felüli értékcsökkenés.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Amennyiben az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb az eredeti bekerülési értékénél a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, akkor a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni. Amennyiben az immateriális jószág, tárgyi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen meghaladja a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

A terven felüli értékcsökkenés visszairásának indokoltságát minden esetben dokumentálni kell. A visszairási javaslat elkészítése a szervezet vezetőjének a feladata.

9. Céltartalék-képzés szabályai

Az Egyesület céltartalékot az Sztv. 41. § alapján a várható veszteségekre képez. A céltartalék képzésének mértékét a valós eredmény megállapítása vezérli.

A Sztv 41. §-ban törvényi lehetőséget biztosít céltartalék képzésre – a szükséges mértékben – olyan harmadik féllel szemben fennálló fizetési kötelezettségekre, amelyek

- a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek,
- múltbeli vagy folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származnak,
- a mérleg készítésekor összegük és esedékességük időpontja még bizonytalan, és ezekre a vállalkozó egyéb módon nem biztosított fedezetet.

Az Egyesületnél céltartalék-képzés a következő esetekben lehet:

- Környezetvédelmi kötelezettség
- Jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettség
- Véggielégítés miatti fizetési kötelezettség
- Biztos jövőbeni kötelezettség

10. Eredménykimutatás formája

A Szt. előírása szerint az eredménykimutatás a vállalkozás tárgyévi mérleg szerinti, a vállalkozásnál maradó adózott eredményének levezetését – az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten – tartalmazza.

Bemutatja továbbá az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a mérleg szerinti eredmény összetevőit, kialakulását.

A Szt. 71.§ (2) bekezdésében biztosított választási lehetőség alapján Egyesületünk az összköltség eljárással, „A” változat szerint készíti eredmény-kimutatását.

A Szt. 71.§ (4) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy a vállalkozás a törvényben rögzített szerkezeten túl, tovább tagolja az eredmény-kimutatást.

Az eredmény kimutatás választott változatának módosítása a szervezet vezetőjének hatáskörét képezi.

Amennyiben Egyesületünk az egyik üzleti évben összköltség eljárással, a másik évben forgalmi költség eljárással (illetve ezeken belül az „A” vagy „B” változat szerint), illetve fordítva készíti az

eredmény-kimutatást, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai összehasonlíthatók legyenek.

Egyik eljárásról (változatról) a másikra való áttéréstől a kiegészítő mellékletben tájékoztatást kell adni és az áttérést indokolni kell.

Az eredménykimutatásnak tartalmaznia kell az össze nem hasonlítható adatok tételes megjelölését és indoklását. Az eredménykimutatás egyes tételeinek összevonását és az összevonás indoklását be kell mutatni.

Tételes előírások:

- Rendkívüli bevételeket és rendkívüli ráfordításokat jogcímek szerint részletezni kell, ha azok eredményre gyakorolt hatása jelentős.
- Be kell mutatni az export támogatásokhoz kapcsolódó közvetlen költségeket.
- Kapott támogatások összegeit, annak felhasználását jogcímenként és évenként, valamint a rendelkezésre álló összeget be kell mutatni.
- Be kell mutatni a kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségeit.
- Forgalmi költség eljárás szerinti eredménykimutatást készítő vállalkozónak be kell mutatni az aktivált saját teljesítményeket és a költségek költségnemek szerinti részletezését.
- Az értékesítés nettó árbevételeiből, az egyéb bevételekből, valamint a rendkívüli bevételek között kimutatott halasztott bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt összegeket is be kell mutatni.
- Tartalmaznia kell a kiegészítő mellékletnek a bevételek aktív időbeli elhatárolásának, a halasztott ráfordításoknak, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának, a halasztott bevételeknek a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását.
- Be kell mutatni a környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék képzést, elszámolt költségek összegét, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott várható összegeket.

11. A kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete

Tartalmilag a Kiegészítő melléklet jellemzően a következő fő elemeket tartalmazza:

1. Az Egyesület bemutatása:

- működési forma, alapítás időpontja, tevékenységi kör, piaci helyzet,
- Az Egyesület képviselőjére jogosult személyek nevét és lakóhelyét, akik az éves beszámolót köteles aláírni,
- Az Egyesület székhelyének és – ha beszámolóját és a kapcsolódó üzleti jelentést interneten is közzéteszi – internetes honlapjának pontos címét, elérhetőségét,
- minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét, jegyzett tőkéjének összegét, szavazatok arányát, ahol a vállalkozó a Gt. szerint jelentős befolyással, többségi irányítást biztosító befolyással, közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik,
- a saját tőke üzleti éven belüli lényeges változása, annak okai, különös tekintettel a jegyzett tőke változásaira,
- a jegyzett tőkéből az anyavállalat, a leányvállalat, közös vezetésű vállalkozás, társult vállalkozás által jegyzett összeg,
- a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatait,
- a könyvvizsgálati kötelezettségre kiemelt és egyértelmű utalás.

2. A számviteli politikából kiemelten:

- értékelési módok,
- értékcsökkenés elszámolásának módszere,

- a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elvei és módszerei,
- mérlegkészítés időpontja,
- eredménykimutatás választott formája,
- a számviteli politika változása és annak eredményre gyakorolt hatása,
- értékelési elv változása és annak eredményre gyakorolt hatása.

3. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

- az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, elszámolásának gyakorisága,
- lényeges befektetett eszközök, maradványértékük alapja,
- a jelentős összegű terven felüli értékcsökkenés, annak visszaírásának okai, indokai,
- a mérlegben eszközként kimutatott, de csak kezelésre átvett eszközök felsorolása,
- az 5 évnél hosszabb idő alatt leírt negatív üzleti vagy cégérték indoklással,
- befektetett pénzügyi eszközök átminősítése forgóeszközzé és fordítva, azok hatásának értékelése,
- a befektetett pénzügyi eszközök értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értéke, tárgyévi növekedése, tárgyévi csökkenése, a visszaírt értékvesztés összege, az értékvesztés záró értéke,
- készletek tárgyi eszközzé átsorolása, ennek az értékelésnek elvbeli változása,
- a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatai, mennyiségének és értékének tárgyévi növekedése és csökkenése a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján,
- az elszámolt értékvesztés felsorolása jogcímenként,
- a bevételek aktív időbeli elhatárolásának, a halasztott ráfordításoknak a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását,
- a tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, a követelések kapcsolt vállalkozással szemben, a hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorokból az anya-, illetve a leányvállalattal szembeni összeg,
- a kötelezettségek között azon kötelezettségek felsorolása, melyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év, továbbá amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját,
- A hosszú lejáratú kötelezettségek mérleg fordulónap utáni egy éven belüli törlesztő részleteinek bemutatása,
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának, a halasztott bevételeknek a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását.

4. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- az értékesítés nettó árbevételét a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban,
- az exportértékesítés árbevételét termékexport és szolgáltatásexport szerinti, az importbeszerzés értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban, továbbá az Európai Unió, valamint más, az Európai Unión kívüli országok szerinti, illetve ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban,
- a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonkénti bontásban,
- az igazgatóság, az ügyvezetés, a felügyelő bizottság éves járandóságát, felvett előleget és kölcsönt kiemelve,

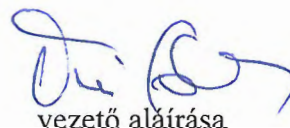
- a rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását,
- azon összegek felsorolása, melyek a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentenek, ha átmeneti jellegű, akkor jövőbeni hatását is.

5. Tájékoztató kiegészítés

- részletező kimutatás, ha a tárgyév és az előző naptári év adatai nem összehasonlíthatók,
- az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentősebb hibák eredményre, eszközökre-forrásokra gyakorolt – a mérlegben, az eredménykimutatásban összevontan szereplő – hatását, évenkénti megbontásban,
- ha a cég kimutat üzleti vagy cégértéket és azt 5 évnél hosszabb idő alatt írja le,
- ha valamely külföldi kötelezettséggel rendelkezik, amely visszafizetése magasabb értéken történik majd,
- könyvvizsgálati díj és minden más jogszabályban előírt részletezés.

6.A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók meghatározása

- tárgyi eszközök aránya: tárgyi eszközök / eszközök
- forgóeszközök aránya: forgóeszközök / eszközök
- likviditás I.: forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek


vezető aláírása

