

**Cserepes Sori Piac Kft.**

**6725 Szeged, Cserepes sor 2.**

**SZÁMVITELI POLITIKA**

**ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA**

**Érvényes: 2016. január 1-től**

**Jóváhagyom:**

**Rácz Attila**  
**ügyvezető igazgató**

A Cserepes Sori Piac Kft számviteli politikát a számvitelről szóló többször módosított 2000. év C. törvény (Sztv.) 14. § (3) bekezdésében foglalt kötelezettség teljesítése érdekében készítettük el.

A számviteli törvény a belső információs rendszer kialakítását a gazdálkodó hatáskörébe utalja, a pénzügyi számvitel számos kérdésében pedig alternatív lehetőséget biztosít. Ez lehetővé és egyben szükségessé teszi a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakításának megalapozását.

A gazdálkodónál olyan számviteli rendszer funkcionálására van szükség, amely alapján:

- megbízható és valós információt tartalmazó beszámoló állítható össze
- használható információk álljanak rendelkezésre a vezetők döntéseihez
- ellenőrizhető legyen a számviteli feladatok végrehajtása

Ennek érdekében a számviteli törvény gyakorlati végrehajtása során érvényre kell juttatni a kinyilatkoztatott számviteli alapelveket, az ezekre épülő értékelési eljárásokat és a vezetés által kialakított számviteli politikát.

A számviteli politikát elsősorban a gazdasági stratégia határozza meg, hiszen az értékelési módok és eljárások alapvető befolyással bírnak a gazdálkodó eredményének alakulására. A stratégiát megvalósító üzletpolitikát a számviteli politikára felépített számviteli információrendszerrel indokolt támogatni.

Az értékelési módok és eljárások megválasztásánál figyelemmel kell lenni a következetesség elvére, továbbá hogy a beszámoló mérlegében szereplő eszközök és kötelezettségek értéke befolyásolja a saját tőke értékét, a mérleg adataiból számított mutató számokat, s ezáltal hatással van az azokból levonható következtetésekre is.

Ezen számviteli politikában és az ennek keretében elkészített eszközök és források értékelési szabályzatában csak azok a mérlegtételek kerültek nevesítésre, amelyekkel a gazdálkodó rendelkezik, vagy amelyekkel várhatóan a közeljövőben rendelkezni fog. Újabb eszközök és források megjelenése esetén a fent említett szabályzatot ki kell egészíteni.

A számviteli politika elkészítéséért és módosításáért a Társaság képviselőjére jogosult személy a felelős, a mindenkori Ügyvezető igazgató.

## **1. A beszámoló fajtája, készítése**

A beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló, Sztv. 8. § (2) bekezdés b) pont.

A mérleg választott formája: Sztv. 1. sz. melléklet A változat.

Az eredmény-kimutatás választott formája: Sztv. 2. sz. melléklet A változat, összköltség eljárással.

Üzleti év időtartama: tárgyév január 1-jétől tárgyév december 31.-ig, a naptári évvel egyezően.

Mérleg fordulónapja: tárgyév december 31.

A mérlegben és az eredmény kimutatásban szereplő adatokat ezer forintra kerekítve adjuk meg.

Mérlegkészítés időpontja: tárgyév követő év március 15.

## **2. Könyvvizetés**

A könyvvizetés módja: kettős könyvvitel.

A Társaság a költségeit elsődlegesen az 5-ös számlaosztályba könyveli, a 6. és 7. számosztályokat nem használja.

A mérlegben és az eredmény kimutatásban szereplő adatok könyvviteli alátámasztását a vállalkozás számlarendje biztosítja, amely

- rövid magyarázatokkal világossá teszi a kijelölt főkönyvi számlák tartalmát és más számlákkal való kapcsolatát,
- érthetővé teszi a gazdasági események lényegét
- áttekinthetővé teszi a vállalkozás könyvviteli rendjét, beleértve a főkönyvi számlák és analitikus nyilvántartások kapcsolatát, továbbá az évközi zárlatok és az éves zárlatok időpontját,
- kitér a számlarendben foglaltak bizonylati alátámasztására.

Könyvviteli zárlat időpontja évente, főkönyvi kivonat készítése: negyedévente, a negyedévet követő 20-ig. (Sztv. 164. § (2) bekezdés)

A bizonylatok feldolgozási rendje:

- a) Pénzeszközök és készpénzforgalom esetében a Sztv. 165. § (3) bekezdés a) pontja szerint.
- b) Egyéb gazdasági műveletek bizonylati esetben a tárgynegyedévet követő 20-ig, figyelemmel az aktuális főkönyvi kivonat elkészítésének időpontjára.

A mérleg minden tételét leltárral kell alátámasztani (lásd: leltározási szabályzat).

## **3. A kiegészítő melléklet tartalma**

A kiegészítő melléklet tartalmával szemben a társaságunk a következő követelményeket támasztja:

Minden olyan információt tartalmazzon, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolhatja a felhasználók beszámoló alapján hozott döntéseit

Felépítése, szerkezete áttekinthető legyen. Egyértelműen kitűnjön belőle, hogy az információk mely része vonatkozik az éves beszámoló egészére és mely része a mérleg, illetve az eredmény kimutatás adott tételére.

A törvény által előírt minden információ szerepeljen a kiegészítő mellékletben, és megtalálható legyen benne minden olyan számszerű és szöveges magyarázat is, amely

a mérlegben és az eredménykimutatásban lévő adatokon túlmenően szükséges a beszámolóban foglaltak megértéséhez, használhatóságához.

#### **a, Általános rész**

A társaság rövid, lényegre törő bemutatása

(A társaság alapítása, tevékenységi kör, tulajdonosok, képviselő stb.)

A társaság számviteli politikájának rövid ismertetése.

A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének alakulása.

A valós kép bemutatása és az egymást követő évek összehasonlíthatósága érdekében az alábbiakban részletezett mutatószám rendszert következetesen alkalmazzuk:

- vagyoni helyzet vizsgálata
- a pénzügyi helyzet alakulása

#### **b, Specifikus és a tájékoztató rész**

A törvényi előíráson túlmenően minden olyan információt tartalmaz, amely a megbízható és valós kép kialakításához szükséges.

### **4. Eszközök és források besorolása, értékelési eljárások**

Az eszközöket és a forrásokat a Sztv.-ben foglalt előírások szerint soroljuk be és értékeljük.

Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket a mérlegben aktualizált nettó értéken szerepeltetjük, amelyet a bruttó érték, a terv szerinti leírás, a terven felüli értékcsökkenés, és a visszaírások segítségével állapítjuk meg. Értékhelyesbítést csak kivételesen alkalmazunk olyan esetekben, amikor a piaci érték jelentős nagyságrendben meghaladja a könyv szerinti értéket.

Az év közben vásárolt készletekről év közben folyamatos mennyiségi és értéknyilvántartást nem vezetünk, vásárláskor költségként kerülnek elszámolásra, év végén a felleltározott készlet értéke a kettes számlaosztályban kerül kimutatásra a beszerzés költségeinek csökkentése mellett. A készletérték meghatározása év végén FIFO módszerrel történik.

A követeléseket elsődlegesen a bekerülési értéken – könyv szerinti értéken – értékeljük. Év végén a vevő, az adós egyedi minősítése alapján döntünk a szükségessé váló értékvesztés elszámolásáról, visszaírásáról, továbbá a hitelezési veszteségként történő leírásról.

A vevőnként, adósonként kisösszegű követeléseknél az értékvesztés összege a követelések nyilvántartási értékének %-ban is meghatározható. Kisösszegű követelésnek tekintjük azt a követelést, amelynek összege nem haladja meg a 30.000 Ft-ot.

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát – kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát – a külföldi pénzügyi értékre szóló követelést, a befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt illetve kötelezettséget, év közben a Magyar

Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítjuk át forint értékre. Az év végi értékelés a mérleg fordulónapi hivatalos MNB devizaárfolyamon történik.

Az egyéb eszközöket és kötelezettségeket a Sztv. általános szabályai szerint értékeljük.

## **5. Az értékcsökkenési leírás módja, mértéke**

Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását lineáris módszerrel - a használatban töltött naptári napok alapján - hajtjuk végre. A leírás összegét a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapul vételével állapítjuk meg. A bekerülési érték maradványértékkel történő csökkentését csak abban az esetben alkalmazzuk, amennyiben a maradványérték jelentős.

A 100 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök esetében a leírás a használatba vételkor teljes egészében megtörténik.

A fentiek szerint megállapított leírási kulcs csak abban az esetben változtatható meg, amennyiben az értékcsökkenési leírási kulcs megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következik be. (Sztv. 53. § (5) bekezdés)

## **6. Értékvesztés elszámolása**

Valamennyi érintett eszközcsoport esetében az értékvesztések elszámolását, esetleges visszairását minden esetben az egyedi körülmények mérlegelése útján állapítjuk meg.

## **7. „Jelentős” minősítés**

A Sztv.-ben meghatározott és Társaságunknál alkalmazandó esetek a következők:

- a) Jelentős a tárgyi eszközök maradványértéke, amennyiben a rendeltetésszerű használatba vételkor meghatározott hasznos élettartam függvényében az eszköz várhatóan realizálható értéke a hasznos élettartam végén meghaladja a bekerülési érték 10 %-át, de legalább az 1 millió forintot
- b) Jelentős az eszköz bekerülési értékét módosító minden olyan utólagosan felmerült – üzembe helyezéskor, raktárba szállításkor még nem ismert – tétel, amelynek nagyságrendje meghaladja az 500 ezer forintot. (Sztv. 47. § (9) bekezdés)
- c) Jelentős az aktív időbeli elhatárolások, halasztott ráfordítások, passzív időbeli elhatárolások, halasztott bevételek azon tételei – s azokat a kiegészítő mellékletekben ismertetni kell – amennyiben azok egyedi nagyságrendje meghaladja az 500 ezer forintot.

## **8. Hibahatárok**

Jelentős összegű a hiba, ha annak előírás szerint számított összege meghaladja a mérleg főösszegének 2 %-át, de legalább a 10 millió forintot.

## **9. Lekötött tartalék**

A Társaság saját elhatározása alapján lekötött tartalékot képezhet. (Sztv. 38. § (3) bekezdés g) pont). A lekötött tartalékot (fejlesztési tartalék) a társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény előírásai alapján képzeti és használja fel.

Szeged, 2016. ....

## **ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA**

A Cserepes Sori Piac Kft, mint vállalkozó a számviteli törvény előírásainak és a számviteli alapelveknek megfelelően, a vállalkozás adottságait és sajátosságait figyelembe véve, a választási lehetőségeket kihasználva, az eszközök és források értékelését az alábbiak szerint szabályozza.

### **1.Általános értékelési szabályok**

A vállalkozó az értékelésnél a vállalkozás folytatása, az egyedi értékelés és az óvatosság elvéből indul ki.

Az előző évi mérleg készítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor kerülnek megváltoztatásra, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan, legalább egy éven túl jelentkeznek és emiatt a változások állandónak, tartósnak minősülnek.

Az értékelés során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

A befektetett eszközök meghatározott körénél alkalmazható felértékelési lehetőséggel és a valós értéken történő értékeléssel a vállalkozás nem kíván élni.

## **2.Az eszközök értékelése**

### **2.1 Közös szabályok**

#### **2.1.1 Az eszközök beszerzési ára**

A befektetett eszközök és a készletek könyvekbe való felvételekor azt a nyilvántartási árat határozzuk meg, amelyen az eszközt illetve az eszköz állományában bekövetkezett változásokat a főkönyvi számlán könyveljük.

Ennek megfelelően a bekerülési érték része:

- az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár
- szállítási és rakodási költség, amennyiben az eszközre felosztható
- alapozási, szerelési, üzembe helyezési költség
- közvetítői költségek
- bizományosi díjak
- beszerzéshez kapcsolódó adók (fogyasztási adó)
- vámköltségek
- fizetendő illetékek
- vámárut terhelő vámköltségen kívüli vámtételek
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó
- jogszabályon alapuló hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak
- egyéb hatósági, igazgatási, szolgáltatási, eljárási díjak (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj)
- az eszköz beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön, bankgarancia díja
- kezelési költség, folyósítási jutalék, rendelkezésre-tartási jutalék
- a szerződés közjegyzői hitelesítésének díja
- a raktárba történő beszállításig, üzembe helyezésig felmerült kamat

- a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó, az üzembe helyezésig felmerült - biztosítási díj tényleges összege
- a tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési árban érvényesített értéke
- a vásárolt vételi opció díja
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés és lebonyolítás, az új technológia elsajátítás díjai, közvetlen költségei.

A bekerülési értéket csökkenti:

- a próbaüzemelés során előállított termék, nyújtott szolgáltatás értéke
- a beruházásra adott előleg és a beruházásra elkülönített pénzeszköz után az elszámolásig illetve felhasználásig kapott kamat összege, maximum a bekerülési értékben elszámolt kamat összegéig.

Nem minősül a bekerülési érték részének:

- a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- az ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada
- a vásárolt eszközre fel nem osztható szállítási költség (pl. árubeszerzés)
- a hitel, a kölcsönszerződésben nem nevesített eszközök beszerzése esetén az ehhez kapcsolódó korábbiakban felsorolt költségek.

A bekerülési érték részét képező tételeket a számviteli törvény előírásai szerint a felmerüléskor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott összegben.

Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla nem érkezett meg, a fizetendő összeget a hatóság nem állapította meg, akkor az adott tétel értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában kell módosítani, ha a különbözet összege az eszköz értékét jelentősen módosítja, (lásd számviteli politika)

A tárgyi eszköznél értéket növelő beszerzéseként kell figyelembe venni:

- a bővítéssel
- a rendeltetés megváltoztatásával
- átalakítással
- élettartam növelésével
- a kapacitás, a pontosság helyreállításával kapcsolatos munkák költségeit.

Nem tartozik az értéket növelő beszerzések közé a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka.

Importbeszerzés értéke:

Ha az import beszerzés ill. szolgáltatás ellenértékének kiegyenlítése számla alapján forintban történik, akkor a számla szerinti - levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó - forintérték az importtermék, anyag, áru, illetve import szolgáltatás értéke.

Ha az import beszerzés ill. szolgáltatás ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a devizának, valutának az importbeszerzéskor, az importszolgáltatás igénybevételekor (teljesítéskor) érvényes MNB középárfolyamon átszámított forintérték az importtermék, anyag, áru illetve importszolgáltatás értéke.



A pénzüzetek által nem jegyzett deviza, valuta esetén a szabadpiaci árfolyam az irányadó.

A nem pénzbeli betétként kapott eszköz apport, társasági szerződésben meghatározott, a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló értéke bekerülési értéknek minősül.

A térítés nélkül kapott eszközök bekerülési értéke az átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti (legfeljebb forgalmi, piaci) érték, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt eszközök esetében az eszköznek az állománybevitel időpontjában meglévő piaci értéke. A piaci érték megállapításánál az adott eszköz új értékéből kell kiindulni, csökkentve azt az eszköz elhasználtsági fokával és figyelembe véve az eszköz piaci keresettségét. A bekerülési érték megállapítható árszakértői becslés alapján is.

## **2.2 A befektetett eszközök értékelése**

### **Az immateriális javak értékelése**

Az immateriális javakat beszerzéskor előállításakor a beszerzési, előállítási értéken kell a mérlegbe felvenni.

Vagyoni értékű jogok: bekerülési értéke a megszerzésükért fizetett összeg, az apport érték, átalakulás esetén a vagyonmérleg szerinti érték.

Szellemi termékek: bekerülési értéke a fizetett ellenérték, saját előállítás esetén az előállítás közvetlen költsége.

Az immateriális javak bruttó értékét az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentetten, nettó értékkel kell a mérlegbe felvenni az alábbiak szerint:

A vagyoni értékű jogok beszerzési árát 3 év alatt számolja el a vállalkozás, lineáris leírási kulccsal: 33,3 %.

A szellemi termékek bekerülési értékét 3 év alatt számoljuk el amortizációként. Az alkalmazott lineáris leírási kulcs: 33,3 %.

Az üzleti vagy cégérték után terv szerinti leírást nem érvényesítünk, indokolt esetben terven felüli leírást számolunk el.

A vagyoni értékű jogok és szellemi termékek nettó értékének megállapításához figyelembe kell venni a számviteli törvényben nevesített terven felüli leírások összegeit is.

Az immateriális javak esetén maradványértékkel nem számolunk.

### **A tárgyi eszközök értékének meghatározása a mérlegben**

#### **a/ A tárgyi eszközök bekerülési értéke**

A tárgyi eszközöket a könyvekben bekerülési értéken kell beszerzéskor állományba venni. A bekerülési érték tartalmát a 2.2.1 pont részletesen ismerteti.

A tárgyi eszköz állományt növelő beszerzésén túlmenően lehetséges a meglévő állomány értéknövekedése is. (2.2.1)

## **b./A tárgyi eszközök értékének meghatározása**

A tárgyi eszközöket a mérlegben nettó értéken kell szerepeltetni.

A mérlegben kimutatott érték meghatározásakor a bekerülési értéket az alábbiak szerint meghatározott értékcsökkenéssel kell csökkenteni:

- Ingatlanok: az épületek amortizációjának elszámolása lineáris módszerrel történik.

Az alkalmazott leírási kulcs 2 %.

- A járművek után 20%-os leírási kulcs kerül érvényesítésre.

- Minden egyéb tárgyi eszköz esetén a leírási kulcs a használati idő figyelembevételével kerül meghatározásra.

A maradványértéket jellemzően a gépjárműveknél határozzuk meg, mely az üzembe helyezés időpontjában megállapított a hasznos élettartam végén várható piaci érték. A piaci értéket úgy állapítjuk meg, hogy a hasznos élettartam korának megfelelő azonos vagy hasonló jármű az üzembe helyezés időpontjában milyen forgalmi értékkel bír.

Az üzembe nem helyezett, rendeltetésszerűen használatba nem vett tárgyi eszközök bekerülési értékét a beruházások között kell kimutatni. Tárgyi eszközök esetén is napra arányosan kerül érvényesítésre az értékcsökkenési leírás.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök esetén, a terven felüli leírást a számviteli politikában meghatározott módon érvényesítünk.

## **2.3 A készletek értékelése**

### **2.3.1 A vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készleteket az év végi leltár alapján beszerzési áron vesszük állományba. A beszerzési ár magában foglalja a számla szerinti bekerülési értéket, továbbá a beszerzéshez egyértelműen hozzá kapcsolható költségeket.

## **2.4 A követelések értékelése**

A mérlegben csak az adós által elismert követelés állítható be. Az adós által el nem ismert követelést még peresítés esetén sem lehet a mérlegbe beállítani.

### **2.4.1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból**

A belföldi vevőkkel szembeni követelést a számlázott, elismert összegben kell a mérlegben szerepeltetni, csökkentve azt az elszámolt értékvesztés összegével.

### **Az egyéb követelések értékelése**

A jegyzett, de még be nem fizetett tőke értékét (a mérlegben a saját tőke részeként kell kimutatni), valamint az egyéb követelések értékét a könyvekben, a mérlegben mindenkor a még teljesítendő összegben kell kimutatni.

### **A pénzeszközök értékelése**

A forint pénzeszközt a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

### **Aktív időbeli elhatárolások értékelése**

Aktív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni, számításokkal, bizonylatokkal alátámasztottan.

## **3. A források értékelése**

### **3.1 A saját tőke értékelése**

A saját tőke a jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett jegyzett tőkéből, tőketartalékból, eredménytartalékból, lekötött tartalékból – fejlesztési tartalékból - és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.

Figyelembe véve a számviteli törvény saját tőkére vonatkozó előírásait a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

### **A céltartalék értékelése**

A vállalkozás a céltartalékot a mérlegben - számításokkal, bizonylatokkal alátámasztottan - könyv szerinti értéken szerepelteti.

### **A kötelezettségek értékelése**

Forintban kimutatott kötelezettségek értékelése:

A forintban kimutatott kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

### **A passzív időbeli elhatárolások értékelése**

A passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben - számításokkal, bizonylatokkal alátámasztottan - könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

Az értékelési szabályzatot módosítani akkor szükséges:

- ha a számvitelről szóló törvény módosítása ezt szükségessé teszi vagy
- ha megváltozik a szervezet tevékenysége és elszámolási rendje.

Szeged, 2016. ....