48. sz. melléklet

Fővárosi
Csatornázási Művek Zrt.

E L Ő T E R J E S Z T É S

A RÉSZVÉNYTÁRSASÁG IGAZGATÓSÁGA RÉSZÉRE

Tárgy: A Társaság Számviteli Politikájának valamint az Önköltség-számítási és a Vksztv-ben előírt Számviteli Szétválasztás Módszertana Szabályzatának módosítása

Előterjesztő:

Palkó György
vezérigazgató

Budapest, 2015. december

Tisztelt Igazgatóság!

2016. január 1-től jelentősen megváltozik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szvt.), amely szükségessé teszi a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. Számviteli Politikájának, valamint az Önköltség-számítási és a Vksztv-ben előírt Számviteli Szétválasztás Módszertan Szabályzatának módosítását is.

A számviteli törvény változásai érintik

-a rendkívüli tételeket, az új számviteli irányelvek alapján a korábban idetartozó tételeket tartalmuknak és jellegüknek megfelelően az egyéb, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításai, bevételei között kell bemutatni.

-az osztalékfizetés elszámolásával kapcsolatban jelentős változás, hogy az osztalékot abban az időszakra kell könyvelni, mikor az jóváhagyásra kerül. Ezzel egyidejűleg pedig megszűnik a mérleg szerinti eredmény sor, így az eredménykimutatás az adózott eredmény kimutatását fogja csak tartalmazni.

-a jelentős tulajdoni részesedéseket új soron kell majd megjeleníteni a befektetett pénzügyi eszközök között. Jelentős tulajdonosi részesedésnek a kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő, 20%-ot meghaladó részesedés tekinthető.

- a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket és kiadásokat és azok jellegét, valamint az igénybevett szolgáltatások jelentős tételeit, ezért a számviteli politikában meg kell határozni, hogy a Társaság mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású tételeknek. A kiegészítő mellékletben szerepelni kell továbbá az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatnak.

A Társaság Számviteli Politikájának, valamint Önköltség-számítási és a Vksztv-ben előírt Számviteli Szétválasztás Módszertana Szabályzatának mellékelt tervezett módosítása alapvetően a fenti jogszabályi változások átvezetését tartalmazzák, valamint apróbb módosításokra, pontosításokra került sor, többek között a Társaság kintlévőség kezelési eljárásrendjének a Vksztv. módosításával összefüggő változásai esetében.

A Számviteli Politika és az Önköltség-számítási Szabályzat tervezett módosítását a Társaság állandó könyvvizsgálója, a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. áttekintette és az előterjesztés melléklete szerinti jóváhagyó véleményét fogalmazta meg.

Határozati javaslat: az Igazgatóság a Közgyűlésnek elfogadásra javasolja a Társaság Számviteli Politikájának, valamint az Önköltség-számítási és a Vksztv-ben előírt Számviteli Szétválasztás Módszertana Szabályzatának módosítását.

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDÖ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

SZÁMVITELI POLITIKA

Azonosító szám: VSZ- -19/20136.

Kiadás/változat: ~~2.1~~3.0

Budapest, 20136. január 1.

TECHNIKAI OLDAL

A szabályzat készítője: Dr. Molnár Terézia
gazdasági igazgató

A 2.13.0 kiadás/változat számú szabályzatot véleményezték:

Dr. Medovárszki Éva	**Oszoly Tamás**	**Dr. Prohászka László**
általános vezérigazgatóh.	műszaki vezérigazgatóh.	vezető jogtanácsos
Oszoly Tamás	**Kajtárné Bogár Andrea**	**Falusiné Janech AdrienRácz Beatrix**
hálózatüzemeltetési igazgató	értékesítési igazgató	
osztályvezetőkörnyezetgazdálkodási igazgató		
Falusiné Janech Adrienn	**Vincze József**	**Mező Ferenc**
osztályvezető	osztályvezető	osztályvezető
Földi István	**Barabás Győző**	**Román Pál**
osztályvezető	osztályvezető	osztályvezető
Rácz Tibor	**Pintér Tibor**	**Bátori Marianna**
osztályvezető	osztályvezető	pr-vezető
Luxné Magyar Erika	**Kovács László**	**Nagy Erika**
osztályvezető	minőségügyi megbízott	környezetirányítási megbízott
~~Dr. Medovárszki Éva~~	~~Dr. Szarka-Juhász Krisztina~~	~~Dr. Prohászka László~~
~~általános vezérigazgató-helyettes~~	~~igazgató~~	~~vezető jogtanácsos~~
~~Kajtárné Bogár Andrea~~	~~Nádas Károly~~	~~Oszoly Tamás~~
~~igazgató~~	~~igazgató~~	~~igazgató~~

~~Mező Ferenc~~ ~~Bátori Marianna~~ ~~Luxné Magyar Erika~~
~~osztályvezető~~ ~~PR-vezető~~ ~~osztályvezető~~

~~Makó Magdolna~~ ~~Kovács László~~
~~környezetvédelmi megbízott~~ ~~minőségügyi megbízott~~

A ~~2.~~13.0 kiadás/változat számú szabályzatot jóváhagyta:

Makó Magdolna
integrált minőségügyi vezető

~~Dr. Szilágyi Mihály~~
~~minőségügyi vezető~~

Hatályba léptette:

Palkó György
vezérigazgató

MÓDOSÍTÁSOK JEGYZÉKE

Verzió szám	Módosítás	
	Dátuma	**Leírása**
1.1.	2006.02.15.	2.sz. melléklet Amortizációs politika, „A kis értékű eszközök meghatározása és értékcsökkenésének elszámolása" fejezetben az összeghatárok változása a 2/2006 sz. Közgyűlési határozat alapján.
2.1.	2013.01.01.	I. 6.Letétbehelyezés
2.1.	2013.01.01.	II. Osztalékfizetés/ 1. Osztalékelőleg fizetés feltétele
2.1.	2013.01.01.	III.2. Havi zárlatok készítése
2.1.	2013.01.01.	V. Kalkulációs Rendszer felépítése
2.1.	2013.01.01.	VIII. Mérlegtételek A./I. Immateriális javak
2.1.	2013.01.01.	B./IV. A pénzeszközök
2.1.	2013.01.01.	C./ Az aktív időbeli elhatárolások

2.1.	2013.01.01.	E./Céltartalék
2.1.	2013.01.01.	IX. A mérleg és az eredménykimutatás tagoltságának megválasztása
2.1.	2013.01.01.	XI. A hibahatárok meghatározása, minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából Jelentős összegű hiba, Nem jelentős összegű a hiba, Törlésre került: a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba.
2.1.	2013.01.01.	XII. Az éves beszámoló kiegészítő melléklete
2.1.	2013.01.01.	4. sz. melléklet Kiegészítő melléklet táblái 6/b törlésre kerül Értékvesztés változása 12. módosul a fizetett adó és fizetett osztalék megnevezése 12.a Cash flow kimutatás negyedéves törlésre került 13. megszűnik, 13/a száma 13. sz. mellékletre változik új:13/a sz. melléklet A szennyvízelvezetési és –tisztítási tevékenység és a másodlagos és egyéb tevékenységek szétválasztott (forgalmi költség eljárással készített) Eredménykimutatása új: 13/b sz. melléklet A szennyvízelvezetési és –tisztítási tevékenység és a másodlagos és egyéb tevékenységek szétválasztott (Összköltség eljárással készített) Eredménykimutatása 14. sz. melléklet megszűnik új: 14 sz. melléklet A szennyvízelvezetési és tisztítási tevékenység és a másodlagos és egyéb tevékenységek szétválasztásával készített Mérleg
3.0.	2016.01.01.	I.3. Mérleg és eredménykimutatás készítése
3.0.	2016.01.01.	I.4.6. Letétbehelyezés
3.0.	2016.01.01.	II.2. Osztalékfizetési korlátok
3.0.	2016.01.01.	IV. A számlarend
3.0.	2016.01.01.	VII. A devizás tételek értékeléséhez használandó árfolyam meghatározása
3.0.	2016.01.01.	VIII.A/I.3. Vagyoni értékű jogok
3.0.	2016.01.01.	VIII.A/I.4. Szellemi termékek
3.0.	2016.01.01.	VIII.A/III. A befektetett pénzügyi eszközök
3.0.	2016.01.01.	VIII.B/I. Készletek
3.0.	2016.01.01.	VIII.B/II.3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
3.0.	2016.01.01.	VIII.B./II.9. A követelések minősítése
3.0.	2016.01.01.	VIII.B./II.10. A (vevő) követelések értékvesztésének elszámolása
3.0.	2016.01.01.	VIII.B./III. A forgóeszközök között kimutatott, befektetett pénzügyi eszközök
3.0.	2016.01.01.	VIII.B./IV. A pénzeszközök
3.0.	2016.01.01.	VIII.C./1. Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként elszámolandók
3.0.	2016.01.01.	VIII.C./2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként

		elszámolandók
3.0.	2016.01.01.	D./ A saját tőke
3.0.	2016.01.01.	D./3. Eredménytartalék
3.0.	2016.01.01.	D./6. Adózott eredmény
3.0.	2016.01.01.	E./ Céltartalék
3.0.	2016.01.01.	F./5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
3.0.	2016.01.01.	X. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiemelt tételek
3.0.	2016.01.01.	XI. A hibahatárok meghatározása, minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából
3.0.	2016.01.01.	XII. Az éves beszámoló kiegészítő mellékete
3.0.	2016.01.01.	XIII. Az üzleti jelentés
3.0.	2016.01.01.	2/a sz. melléklet: Immateriális javak és tárgyi eszközök hasznos élettartamának meghatározása: - Az immateriális javak értékcsökkenése
3.0.	2016.01.01.	3. sz. melléklet: Értékelési Szabályzat - B.5. Követelések - B.7. A valuta készletek és a devizás tételek értékelése - C.6. Adózott eredmény - D.1./1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
3.0.	2016.01.01.	4. sz. melléklet: Kiegészítő melléklet táblázatai - 6. tábla: új sorok - 6/a tábla: új sor - 7. tábla: új sor - 9. tábla: új sor, új elnevezés - 13. tábla: új sorok, sorok törlése - 13/a, 13/b tábla: új sorok, sorok törlése - 14. tábla: új sorok - 15., 15/a tábla: hatályosítás - 15/b, 15/c új tábláka: ~~új~~adózás előtti eredményt növelő és csökkentő tételek energiaellátók jövedelem adója - 16. tábla: megjegyzés - 17. tábla: új elnevezés - 18. tábla: új sor

Tartalomjegyzék

I. **Beszámolási, könyvvezetési, letétbe helyezési és közzétételi kötelezettség** 86
1. Üzleti év 86
2. Mérlegkészítés időpontja 86
3. Mérleg és eredménykimutatás ~~megválasztása~~készítése— — 68
4. Könyvvezetés 8 —6
5. Könyvvizsgálat 97
6. Letétbehelyezés 79
7. Közzététel 79

II. **Osztalékfizetés** 79
1. Osztalékelőleg fizetés feltétele 79
2. Osztalékfizetési korlátok 810

III. **Bizonylati rend és a nyitás, zárás feladatai** 10 ——8
1. A bizonylatok rendje, az alkalmazott bizonylatok feldolgozásának módja, gyakoris_ága 810
2. A havi zárlatok készítése 911
3. Az FCSM Zrt. könyveinek megnyitása 102
4. Az FCSM Zrt. könyveinek lezárása 102

IV. **Számlarend** 131

V. **A kalkulációs rendszer felépítése** 141

VI. **Az eszközök minősítésének szabályai, a besorolási szempontok meghatározása** 142

VII. **A devizás tételek értékeléséhez használandó árfolyam meghatározása** 152

VIII. **Mérlegtételek** 163

A./ Befektetett eszközök 163
A./I1. Immateriális javak 163
1. Alapítás- átszervezés aktivált értéke 163
2. A kísérleti fejlesztés aktivált értéke 163
3. Vagyoni értékű jogok 173
4. Szellemi termékek 174
5. Üzleti vagy cégérték 175
6. Immateriális javakra adott előlegek 175
A./II2. Tárgyi eszközök 175
A./III3. A befektetett pénzügyi eszközök 2017

B./ Forgóeszközök 1218
B./I1. Készletek 2118
B./II2. Követelések 1922
1. Követelések áruszállításból vagy egyéb szolgáltatásból 2219
2. Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben 23
2.3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll. szemben 2319
3.4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal 2320
4.5. Váltókövetelések 230
5.6. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke 230
6.7. Az adott előlegek 230
7.8. Egyéb követelések 231
8.9. A követelések minősítése 231
98./Aa. Határidőn belüli követelések 241

98./bB. Határidőn túli követelések 242
98./Cc. A behajthatatlan követelés 252
9.10. A (vevő) követelések értékhelyesbítése 263
B./III.3. A forgóeszközök kimutatott, befektetett pénzügyi eszközök 263
B./4IV. A pénzeszköz 264

C./ Aktív időbeli elhatárolások *274*
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása 274
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 275
3. Halasztott ráfordítások elszámolása 285

D./ Saját tőke *286*
1. Jegyzett tőke 286
2. Tőketartalék 296
3. Eredménytartalék 296
4. Lekötött tartalék 2730
5. Értékelési tartalék 2307
6. Mérleg szerintiAdózott eredmény 3027

E./ Céltartalékok *3027*

F./ Kötelezettségek *3128*
1. Hitel és kölcsön kötelezettségek 3229
2. Tartozások kötvénykibocsátásból 3229
3. Vevőktől kapott előlegek 3229
4. Szállítók 3229
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 3229

G./ Passzív időbeli elhatárolások *330*
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása 330
2. Kötelezettségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 330
3. Halasztott bevételek 331

IX. A mérleg és az eredménykimutatás tagoltságának megválasztása **343**

X. A rendkívüli tételek részletezésének meghatározása **33**

XI.X. A hibahatárok meghatározása, minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából **34**

XII.XI. Az éves beszámoló kiegészítő melléklet-e tartalma **334**

XIII.XII. Az üzleti jelentés **363**

XIV.XIII. Az összevont,(konszolidált) éves beszámoló **374**

XV.XIV. Záró rész **374**

Mellékletek

1.Tárgyi eszközök értéknövelő felújítási tevékenységeinek meghatározása
2. Amortizációs politika
2/a. Az immateriális javak és tárgyi eszközök hasznos élettartamának meghatározása
3. Értékelési szabályzat
4. A kiegészítő melléklet táblázatai

A Fővárosi Csatornázási Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: FCSM Zrt. is) a számviteli politikáját az alábbiak szerint határozza meg.

A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. a számvitelre vonatkozóan keretszabályozást ad, s a gazdálkodó szervezetre bízza egy olyan beszámolási és információs rendszer kidolgozását, amely alapján a valós és megbízható összképet ad a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről, pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről. Az információs rendszer alapján a gazdálkodó szervezetnek be kell mutatnia a valós vagyoni, jövedelmezőségi, pénzügyi helyzetét, valamint annak folyamatos alakulását és a gazdasági eseményeket befolyásoló fontosabb tényezőket, a számviteli alapelvek figyelembevételével.

I. Beszámolási és könyvvezetési, letétbe-helyezési és közzétételi kötelezettség

1. Üzleti év

Az FCSM Zrt üzleti éve január 01. – december 31-ig tart.

Az FCSM Zrt. a Számviteli Törvényben előírtak alapján működése vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok változásairól a naptári év könyveinek lezárását követően minden év december 31-i fordulónappal **Éves beszámolót** (mérleget, eredmény-kimutatást, kiegészítő mellékletet) köteles készíteni. A Társaságnak az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

2. A mérlegkészítés időpontja

A Társaság a mérlegkészítés időpontját január 31-ben határozza meg. Ezen időpontig a Zrt. tudomására jutó és még a beszámolási időszakra vonatkozó gazdasági eseményeket és annak hatásait könyveiben rögzítenie kell és a mérlegben ki kell mutatnia.

A mérlegkészítési időpont kiválasztásánál figyelembe vette a Zrt., hogy a csatornahasználati díj decemberi számlái január 15-ét követően *is* kerülhetnek még kibocsátásra.

3. Mérleg és eredménykimutatás ~~megválasztása~~készítése

A Zrt. eredmény-kimutatását elsődlegesen a forgalmi költség eljárással ~~"A" típusnak megfelelően~~ készíti, vagyonáról pedig az "A" változat szerint készíti el a mérleget.

4. Könyvvezetés

Az éves beszámoló elkészítéséhez a számvitelről szóló 2000. évi C. tv.12. § /3/-ben előírtak szerint a Társaság kettős könyvvitelt köteles vezetni és vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményekről folyamatosan, zárt rendszerben nyilvántartást vezetni és a fordulónapra (XII. 31.) az éves könyvviteli

zárlati feladatokat elvégezni és ennek alátámasztására főkönyvi kivonatot készíteni.
A Társaság költségeit elsődlegesen a költséghelyek és költségviselők szerint számolja el. Ez az alapja a Társaság utókalkulációs rendszerének.

5. ***Könyvvizsgálat***
Az éves beszámolót könyvvizsgálóval köteles ellenőriztetni a Zrt.
A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Zrt. által készített éves beszámoló a számviteli tv. előírásai szerint készült és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves beszámoló és az ahhoz tartozó üzleti jelentés adatainak összhangját és kapcsolatát.

6. ***Letétbehelyezés***
A jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót (a mérleget, eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt az adott üzleti év mérlegfordulónapjától számított ötödik hónap utolsó napjáig letétbe kell helyezni. A Társaság ezzel egyidejűleg a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak is megküldi az auditált éves beszámolóját a tárgyévre készített üzleti jelentéssel és a könyvvizsgálói jelentéssel együtt. (Vksztv. 50 § (2) bekezdés).
Amennyiben a Zrt. konszolidált éves beszámoló készítésére is kötelezett, úgy azt és a könyvvizsgáló által készített jelentés a jóváhagyásra jogosult testület elfogadása után az éves beszámoló mérlegfordulónapját követő hatodik hónap utolsó napjáig kell letétbe helyezni.

7. ***Közzététel***
A könyvvizsgálói jelentéssel együtt az éves beszámolót kötelezően közzé kell tenni, a letétbehelyezéssel egyidejűleg.

Ha a könyvvizsgálói jelentés a záradék megadásának elutasítását tartalmazza, azt is az éves beszámolóval együtt közzé kell tenni.

A Zrt. a letétbe helyezési, és közzétételi kötelezettségének akkor tesz eleget, ha az éves beszámolót az adózott eredményre vonatkozó határozatot, a könyvvizsgálói záradékot, vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó könyvvizsgálói jelentéssel, valamint a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény szerinti elektronikus űrlappal együtt a céginformációs szolgálatnak elektronikus úton megküldi a kormányzati portál útján.
A Társaság aktuális évi éves beszámolóját szerepelteti a honlapján.

II. Osztalékfizetés

1. ***Osztalékelőleg fizetés feltétele***

Közbenső mérleg:

A vállalkozásnak az osztalékelőleg fizetés feltételeként közbenső mérleget kell készítenie a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegfordulónapját követő nap és a közbenső mérleg fordulónapja között időszak gazdasági eseményeinek figyelembe vételével.

A közbenső mérleget az éves beszámolóra vonatkozó szabályok szerint kell elkészíteni az analitikus és főkönyvi nyilvántartások alapján. A mérlegtételek értékelésére vonatkozó korrekciókat az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokban nem lehet szerepeltetni, azokat csak a közbenső mérleg elkészítésénél lehet figyelembe venni.

Az éves beszámolót és a közbenső mérleget millió Ft-ban és magyar nyelven kell elkészíteni. A könyvvizsgálati kötelezettség a közbenső mérlegre is vonatkozik.
A közbenső beszámoló mérleget és eredménykimutatást tartalmaz.
Az osztalékfizetési korlátok az előlegfizetésnél is alkalmazandók.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. tv (gt.) 133. § b) pontja[1] alapján osztalékelőleg a mérleg fordulónapját követő 6 hónapon belül a számviteli törvény szerinti beszámoló alapján is fizethető.

2. Osztalékfizetési korlátok /~~37 § (6), 39~~ § (3)/

A beszámoló elfogadásával egyidejűleg kell határozni az osztalék jóváhagyásáról és kifizetéséről.

Az adózott eredmény kiegészítéséhez szabad eredménytartalék csak akkor ~~vehető~~ fizethető ki~~ig~~énybe osztalékként, ha ~~az igénybevétel után a~~ lekötött tartalékkal továbbá a pozitívz értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken ~~ameghaladja a~~ jegyzett tőke összege alá.~~ét.~~

A kísérleti-kutatás és az alapítás – átszervezés ráfordításai költségként kerülnek elszámolásra, tehát a lekötött tartalékot nem növelik.

III. A bizonylati rend és a nyitás és zárás feladatai

1./ A bizonylatok rendje az alkalmazott bizonylatok feldolgozásának módja, gyakorisága.

[1] a Társaság Alapszabálya új, 30. számú módosítása elfogadásának hatályba lépését követően a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. tv. 3:263. § pontja

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

A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, mely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet – hiba esetén – előírásszerűen javítottak.

Számviteli bizonylat minden olyan a Társaság által kiállított vagy készített illetve a Társasággal üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, számlát helyettesítő okmány, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés és egyéb ilyennek minősíthető irat), amelyet a gazdasági esemény számviteli nyilvántartása céljára készítettek.

A számviteli bizonylat adatainak alakilag, tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak kell lenni, kellékeit a számviteli törvény tartalmazza.
A Zrt. szigorú számadás alá vonta:

- a készpénz kezeléséhez használt bizonylatokat,
  - pénztárnapló,
  - bevételi, kiadási pénztárbizonylat,
  - az általa használt készpénzes számlatömböket,
- az anyagforgalmi bizonylatokat ("B", "K", "V", "AT"),
- a szállítóleveleket,
- nyugtatömböket,
- számlákat.

A Zrt. a gazdasági eseményeit folyamatosan, naponta rögzíti a könyveiben.

2./ Havi zárlatok készítése

A Társaság belső gazdasági információk érdekében az I., a II. és a VII. hónapot kivéve havi zárlatot készít.
A Társaság az I. és II. hónapot összevonja a III. hónappal, a VII. hónapot összevonja a VIII. hónappal.

A Zrt. a havi zárlatokra zárlati intézkedést készít.

A Zrt. a havi zárlathoz az alábbi tételeket számolja el:
- a befektetett eszközök állománynövekedését, állománycsökkenését,
- a tervszerinti és a terven felüli értékcsökkenést,

- a vásárolt készletek állománynövekedését, állománycsökkenését a társasági anyagfelhasználást,
- az áruszállításhoz, szolgáltatáshoz kapcsolódó követeléseket, értékvesztéseket,
- az immateriális javakra és készletekre adott előlegeket,
- a munkavállalókkal szembeni követeléseket,
- az általános forgalmi adóval kapcsolatos tételeket,
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségeket,
- a pénzeszközökkel kapcsolatos minden tételeket,
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolatos eseményeket (bérköltség, személyi jövedelemi adó, társadalombiztosítási elszámolások),
- a havi bevallásokkal kapcsolatos havi elszámolások helyesbítését,
- a bérmunkára átadott illetve onnan visszaérkezett készletek értékét.

A zárlati munkák részeként a Társaság

- havonként költségfelosztást, és utókalkulációt készít,
- átvezeti a saját termelés aktivált értékét,
- átvezeti az önköltséget és
- elvégzi az adott időszakot érintő, nem könyvelt bevételekkel és ráfordításokkal, valamint az időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos korrekciókat.

A főkönyvi könyvelés és az analitikák egyeztetését legalább negyedévenként el kell végezni. A hibákat a negyedévet követő hónapban ki kell javítani.

A gazdasági események elszámolásához használatos bizonylatokat a Zrt. szabályzatainak mellékletei tartalmazzák.

3./ A Zrt. könyveinek megnyitása

A folytonosság elvéből következően az előző üzleti év záró adataival a nyitó adatoknak meg kell egyezniük.
A nyitás az informatikai rendszeren keresztül történik.

A Zrt. az időbeli elhatárolásokat a havi könyvviteli zárlat miatt nem oldja fel nyitáskor, csak akkor, amikor a számla vagy határozat megérkezik.

A céltartalékot csak a folyamatos teljesítések esetén, vagy év végén oldja fel a Társaság az egyéb bevételekkel szemben.

4./ A Zrt. könyveinek lezárása

A Zrt. évenként a pihenőnapokat figyelembe véve, zárlati intézkedést készít, melyben meghatározza a záráshoz kapcsolódó munkafolyamatok idejét és a szervezeti egységek feladatait, a számlák technikai lezárásának módját és idejét.

Az éves zárlatot két lépcsőben kell elvégezni:

A zárlat első fázisában elvégzendő feladatok a havi zárlati tételek után:

- az év végi leltárak leltáreltéréseinek elszámolása
- a befejezetlen termelés átvezetése,
- a saját teljesítmények aktivált értékének kivezetése,
- terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztések elszámolása,
- az elévült követelések kivezetése,
- az elengedett kötelezettségek kivezetése,
- az időbeli elhatárolások elszámolása.

A zárlat második fázisában elvégzendő feladatok:

- az eszközök, források értékelése, az esetleges visszaírások elszámolása,
- az értékvesztésekből eredő árkülönbözetek elszámolása,
- a hosszúlejáratú követelések és kötelezettségek megbontása éven belüli és éven túl esedékes részre,
- a vevők minősítése, egyenlegközlő levelek kiküldése, a követel egyenlegű vevők, és a tartozik egyenlegű szállítók mérlegben történő átvezetése,a céltartalékok képzése, illetve feloldása,
- az adózás előtti eredmény megállapítása,
- osztalékfizetési korlátok vizsgálata,
- az eredmény és mérlegszámlák lezárása.

Az éves főkönyvi zárlat előtt minden analitikát és főkönyvet egyeztetni kell.

A Zrt.-nek a gazdasági események könyvviteli elszámolásához

- számlarendet és
- számlakeretet kell készíteni.

IV. A számlarend

A számlarendet úgy kell kialakítani, hogy az kiszolgálja a vezetői információs rendszer igényeit, lehetőséget teremtsen az egyes üzemek, csoportok, osztályok, ~~főosztályok~~ igazgatóságok elszámoltatására.
Lehetőséget teremtsen a termelés és szolgáltatás önköltségének megállapítására, valamint a csatornahasználati díj kalkulációs elemeinek alátámasztására.
A számlarendet az elsődleges költséghely, költségviselő elszámolásának megfelelően kell összeállítani.

A számlarendnek tartalmaznia kell:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem következik, valamint a számla értékének növekedési, csökkenési jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket és azoknak más számlákkal való kapcsolatát (számlaösszefüggések),
- a főkönyvi számla és az analitika kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet,

A számlakeret a számlák számát és megnevezését tartalmazza.

Az FCSM Zrt. szerződéses kötelezettségéből adódóan

- minden, a díjképlet K_a díjelemében szereplő, az adott évben ~~egyszer~~ először jelentkező új költséget elkülönített számlaszámon kell nyilvántartani,
- minden újonnan belépő, a díjképlet K_e díjelemében szereplő beruházás és tevékenység (mely a későbbiekben folyamatosan jelentkezik) költségeit szintén elkülönített számlaszámon kell nyilvántartani.
- Az FCSM Zrt. számlakeretében költséghelyenként el kell különíteni ezeknek az újonnan belépő beruházásoknak és tevékenységeknek üzemeltetési költségeit az első töredékévben, valamint az első négy teljes működési évben

A Társaság a főkönyvi nyilvántartásait a fenti elveknek megfelelően kialakított számlarend szerint folyamatosan vezeti, a jogszabályi, szervezeti és tevékenységi változások miatti szükséges módosításokat a számlakereten és a számlarenden átvezeti.

V./ A kalkulációs rendszer felépítése

A Zrt.-nek feladatai racionális ellátásához meg kell teremteni a tevékenységek szerinti költségek elszámolásának és értékelésének rendszerét. A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011.évi CCIX.törvény (továbbiakban: Vksztv.) 49. § és ennek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet 91.-94 §-ai (továbbiakban: Vhr.) szerinti számviteli szétválasztás részletes módszertanát az Önköltségszámítási és Vksztv-ben előírt számviteli szétválasztás módszertanának Szabályzata tartalmazza.

A Társaságnak el kell készítenie az Önköltség-számítási és a Vkszt-ben előírt számviteli szétválasztás módszertanának Szabályzatát, melyben meg kell határoznia:

- az önköltség fogalmát,
- az önköltségszámítás fajtáit,
- a kalkuláció tárgyát,
- a tevékenységek költségeinek tartalmát,
- a közvetlen önköltség megállapításának módját,
- az értékesítés közvetlen költségeinek tartalmát,
- az értékesítés közvetett költségeinek tartalmát,
- a kalkulációs időszak és a kalkuláció készítésének időpontját,
- az utókalkuláció és könyvvitel adatainak egyezőségének szabályait
- A Vksztv. szerinti számviteli szétválasztás módszertanát.

Az Önköltségszámítási és a Vkszt-ben előírt számviteli szétválasztás módszertanának a Szabályzata meghatározza –a szennyvízelvezetési és –tisztítási tevékenység, valamint a másodlagos és egyéb tevékenységek –számviteli szétválasztásának követelményeit, elveit, megosztási arányait. A számviteli szétválasztás alapján kell elkészíteni és a kiegészítő mellékletben bemutatni a forgalmi költség eljárású eredménykimutatást, s erre építve a Vhr. által előírt, a Szennyvízelvezetési és -tisztítási tevékenységre valamint a másodlagos és egyéb

tevékenységre szétválasztott összköltség eljárású eredménykimutatást, valamint a tevékenységekre szétválasztott mérleget.

VI. Az eszközök minősítésének szabályai a besorolási szempontok meghatározása

A befektetett eszközök azon eszközök, amelyek egy éven túl szolgálják a vállalkozási tevékenységet, ideértve a kis értékű eszközöket és a védőruhát is–, mert ezen eszközök körében így biztosított a Zrt. vagyonának védelme.

Forgóeszközök közé tartoznak a vállalkozási tevékenység végzése során, egy éven belül elhasználódó készletek, az évenként adott munkaruha, az egy éven belüli követelések, a forgatási céllal vásárolt értékpapírok és a pénzeszközök.

VII. A devizás tételek értékeléséhez használandó árfolyam meghatározása

A devizás tételek értékelésének hatóköre kiterjed:

- a valutapénztárban lévő valutakészletre,
- a devizaszámlán lévő devizára,
- a külföldi pénzértékre szóló követelésekre és kötelezettségekre.

Az export-import beszerzései, szolgáltatások volumene a tevékenységen belül nem jelentős.

A cég deviza bankszámlával rendelkezik.

A devizás tételek értékelésének fő szempontjai:

- az üzleti év egy napjára csak egy árfolyam alkalmazható,
- nem szabad különbséget tenni az eszköz tételek és forrás tételek között.

A valutapénztár és a deviza bankszámla értékelésénél választott hitelintézet: a mindenkori számlavezető bank.
~~a Budapest Bank Zrt.~~
árfolyam: a vételi és eladási árfolyam napi záró átlagárfolyama.

Két speciális esetben kell eltérni a választott árfolyamtól:

1. ha a Társaságnak olyan devizában és valutában keletkezik eszköze, forrása, amelyet sem hitelintézet, sem az MNB nem jegyez és a deviza nem konvertibilis, ekkor a választott árfolyam a ~~Budapest Bank Zrt~~számlavezető bank~~.~~ által jegyzett devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlaga,

2. ha a Társaság forintért vásárolta a valutát vagy devizát, ekkor azt a könyvekbe a ténylegesen fizetett forintértékben kell felvenni és ez alapján visszaszámolni a bekerülési árfolyamot.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzértékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzértékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során a Társaság az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap Ft-ban történő megállapítására vonatkozó előírása szerinti árfolyamot alkalmazza.

A devizás tételek könyvszerinti és mérlegértékének meghatározása*i* módját az Értékelési Szabályzat tartalmazza.

VIII. Mérlegtételek

A./ Befektetett eszközök
A befektetett eszközök a Társaság eszközállományának nagyságrendileg a 90 %-át alkotják, tehát meghatározóak Társaság vagyoni helyzetét illetően.
Ide tartoznak: - az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök,
- a befektetett pénzügyi eszközök.

A./I. Immateriális javak
Az immateriális javak között kell kimutatni a nem anyagi eszközöket, valamint az azokra adott előlegeket az alábbi csoportosítás szerint:

1. ***Az alapítás – átszervezés aktivált értéke***
   Az FCSM Zrt. a vállalkozási tevékenység jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos, beruházásnak nem minősülő költséget nem aktiválja alapítás-átszervezés aktivált értékeként, hanem az átalakítás évében vagy éveiben költségei között számolja el. Ide tartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költsége*i* is.

2. ***A kísérleti fejlesztés aktivált értéke***
   A Zrt. kísérleti fejlesztésre fordított kiadásait évenként a termelési költségei között számolja el.

3. ***Vagyoni értékű jogok***
   A vagyoni értékű jogok az olyan megszerzett tartós jogok, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz és nem tartoznak a szellemi termékek közé.
   Jellemzői: nem tulajdonjogok, de a vállalkozás kvázi tulajdonosként viselkedik. Az ellenérték szerződésben egy összegben meghatározott.
   Ilyenek:
   - a használati jog,
   - üzemeltetési jog,
   - a márkanév,
   - a licencek,

- ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok,
- bérleti jog,
- koncessziós jog,
- vagyonkezelői jog,
- ~~szoftverek~~szellemi termékek felhasználási joga (így különösen szoftver termékek).

Itt kell kimutatni az önkormányzatok által épített és az FCSM Zrt.-nek üzemeltetésre átadott "0"-ás számlaosztályban nyilvántartott csatornaművek használati, üzemeltetési jogát a kiszámlázott értékben az üzemeltetési szerződés érvényességi idejéig.

A vagyoni értékű jogok leírását egyedileg kell meghatározni.

A 100 e/Ft érték alatti vagyoni értékű jogok a beszerzéskor egy összegben leírandók.

4. Szellemi termékek

A szellemi termékek olyan tartós, nem anyagi javak, amelyek felhasználásával (alkalmazásával) hasznosítható és/vagy nem anyagi javak állíthatók elő.

Ilyenek:
- találmány,
- védjegy,
- ipari minta,
- a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek,
- egyéb szellemi alkotások,
- jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how,
- *a* gyártási eljárás.

~~Az FCSM Zrt-nél a szoftverek jelentik ebben a termékcsoportban a legnagyobb értéket.~~

A 100 e/Ft alatti értékű szellemi termékeknél a beszerzéskor egyösszegű leírás alkalmazandó. A szellemi termékek leírása esetenként egyedileg is meghatározható.

5. Üzleti vagy cégérték (Good Will)

~~Üzleti vagy cégérték cégvásárlás és átalakulás esetén a jövőbeni haszon reményében fizetett többletérték.~~

Üzleti vagy cégérték: a megvásárolt társaságért, annak üzletágáért, telephelyéért, üzlethálózatáért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – a számviteli törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb.

Jelenleg ilyen címen vagyoni érték nem szerepel a Társaság könyveiben.

6. Az immateriális javakra adott előlegek
Az immateriális javakra adott előleg az immateriális javak vásárlására előre átutalt, kifizetett ÁFA nélküli összeg.

Az immateriális javak tervezett értékcsökkenésének elszámolását az Amortizációs Politika (2. sz. melléklet) határozza meg, az értékelésükre vonatkozó előírásokat az Értékelési Szabályzat (3. sz. melléklet) tartalmazza.

A./II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközök, amelyek tartósan, közvetlenül vagy közvetett módon szolgálják a vállalkozó tevékenységét. Ide kell érteni az ezen eszközök beszerzésére adott előlegeket, a beruházásokat és a tárgyi eszközök értékhelyesbítését is.
Az eszközök között kell szerepeltetni az idegen eszközökön (bérbevett, üzemeltetett) végzett beruházásokat és értéknövelő felújításokat.

A Fővárosi Csatornázási Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság alapvető feladatát a szennyvízelvezetést és -tisztítást egy egybefüggő rendszeren keresztül látja el a Fővárosban, mely rendszer nem fedi le Budapest teljes területét.

A víziközművel ellátatlan területek fejlesztési kötelezettsége Budapest Főváros Önkormányzatáé.

A Fővárosi Csatornázási Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság feladatköre:
- a tulajdonában lévő eszközök felújítása, pótlása, fejlesztése, bővítése,
- rekonstrukciók,

az üzemeltetéshez szükséges eszközök beszerzései és cseréi.
E beruházási feladatait:
- saját forrásból, (pl. amortizáció, eszközértékesítés, kártalanítás, a csatornahasználati díj fejlesztési hányada/ha van ilyen/),
- idegen forrásból:
  - európai uniós támogatásból,
  - központi költségvetésből származó (állami) támogatásból,
  - helyi önkormányzati költségvetésből származó támogatásból,
  - víziközmű fejlesztési hozzájárulásból,
  - államháztartáson kívüli szervezettől átvett beruházási célú átvett pénzeszközből,
  - fejlesztési célú hitelből, kölcsönből, kötvénykibocsátásból,
  - egyéb forrásból,
- vegyes forrásból (a fent felsorolt legalább kettő, vagy több forrásból együttesen)

valósítja meg.

Az átvett pénzeszközökből megvalósított beruházásokat analitikával elkülönítetten kell nyilvántartani.

Az üzemeltetett eszközök

Az FCSM Zrt., mint a szennyvízelvezetést és -tisztítást *a* Fővárosban vízközmű-szolgáltatóként végző Társaság sajátossága, hogy nem csak saját tulajdonú, hanem a Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok tulajdonában álló szennyvízelvezető és -tisztító létesítményeket is üzemelteti. Ezeket az eszközöket a "0"-ás számlaosztályban tartja nyilván a Társaság.

Importált eszközök

Importbeszerzésként kell elszámolni az eszközöknek a külkereskedelmi áruforgalomban, külföldről történő beszerzését, függetlenül attól, hogy az ellenértéket devizában, valutában vagy a szerződésben meghatározott forintszámláról forintban egyenlítik ki.

A tárgyi eszközök bekerülési értéke

A tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása a 3. számú mellékletben szereplő Értékelési Szabályzatban leírtaknak megfelelően történik.

A tárgyi eszközöknél értéket növelő beszerzésként kell figyelembe venni az eredeti állag (kapacitás, pontosság) helyreállítását szolgáló felújítási munkát is, a folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemelést szolgáló javítási, karbantartási munka kivételével.
A tárgyi eszközök értéknövelő felújítási munkák körét a Számviteli Politika 1. sz. melléklete írja elő.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök körében értékhelyesbítést nem számol el a Társaság.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

A tárgyi eszközök elhasználódása miatti értékváltozást az értékcsökkenés fejezi ki.
Az értékcsökkenés elszámolásának módját és a hasznos élettartam és a maradványérték megállapításának módját az Amortizációs Politikában (2. sz. melléklet) határozta meg a Társaság.
Az FCSM Zrt. folyamatosan szolgáltató közüzemi vállalat, ahol az eszközök elhasználódása, egyenletes, ezért a Társaság vezetése a lineáris értékcsökkenés elszámolása mellett döntött.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A tárgyi eszközök köre kibővül az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokkal, ezek:
- a földhasználat,

- a haszonélvezet és használati jog,
- a bérleti jog,
- a szolgalmi jog,
- az ingatlanok használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – hozzájárulások megfizetése alapján szerzett jog.

Ezeket a jogokat külön főkönyvi számlán vezeti a Társaság.

A tárgyi eszközök értékcsökkenését az Amortizációs Politikában (2. sz. melléklet) megfogalmazott szabályok szerint kell elszámolni.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának feltételei az Értékelési Szabályzatban (3. sz. melléklet) kerültek meghatározásra.

Beruházások

A vállalkozást egy évnél hosszabb ideig szolgáló üzembe nem helyezett, rendeltetésszerűen használatba nem vett eszközök a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó beszerzési és előállítási költségeit a beruházások között kell kimutatni.

A mérlegbe a beruházásokat a tényleges ráfordítások értékében kell felvenni.

Nem vehetők figyelembe a beruházások között:
- a beruházásra adott előlegek,
- a megbízási szerződés alapján lebonyolított beruházási ráfordítások.

A beruházásra adott előlegek

A beruházásra adott előlegként a beruházási szállítónak, importbeszerzéseknél az importot bonyolító vállalkozásnak, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó összeget kell a mérlegben kimutatni.

A./III. A befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyeket a Zrt. azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, illetve adott át más vállalkozóknak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

A Társaság a befektetett pénzügyi eszközök között tartja nyilván:
- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedéseit,
- a számviteli törvény szerinti kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket,
- a dolgozóinak hosszú lejáratú visszafizetési kötelezettség mellett nyújtott lakásépítési támogatást.

A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedés mérlegértékének meghatározása az értékelési szabályok között szerepel.

A dolgozóknak nyújtott lakásépítési támogatás értékét a törlesztésekkel csökkenteni kell.

A más gazdálkodónak éven túli lejáratra (tartósan) adott kölcsönök mérleg fordulónapon fennálló, forintban kifejezett összegét, valamint az éven túl (tartósan) lekötött bankbetétek fordulónapi, forintban kifejezett összegét a befektetett pénzügyi eszközökön belül az alábbiak szerint kell kimutatni a főkönyvekben:

- tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban,
- tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban,
- tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban,
- egyéb tartósan adott kölcsön.

A tartósan adott kölcsön fogalmába
- a pénzkölcsön,
- a pénzügyi lízing miatti követelés,
- a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követelés,
- a tartós bankbetét

értendő.

B./ Forgóeszközök

Azok az anyagi eszközök tartoznak a forgóeszközök közé, melyek egy termelési folyamatban vesznek részt. A Vállalat eszközállományának mintegy 10 %-a a forgóeszközök értéke.

B./I. Készletek

Anyag

A Társaság a folyamatos üzemeltetéshez, karbantartáshoz, saját vállalkozásban végzett beruházáshoz és értéknövelő felújításhoz szükséges anyagokat, alkatrészeket készletezi. A készletekről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet.

A készletek között azokat az eszközöket mutatja ki Társaságunk, amelyek a vállalkozási tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják.

A Zrt. az általa vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron veszi nyilvántartásba, és FIFO elven, a saját termelésű készleteket előállítási költségen (közvetlen önköltségen) tartja nyilván.

~~A készletek bekerülési értékét növeli a bérmunka értéke.~~

A bekerülési ár meghatározását az értékelési szabályzat tartalmazza.

A készleteinek korosításánál figyelembe kell venni a ~~Vállalat~~ Társaság speciális jellegét, hatalmas egyedi eszközállományát, mely meghatározó a raktározott speciális alkatrészek és tartozékok vonatkozásában (több évre előre beszerzett külföldi alkatrészek), melynek figyelembevételével kell a feleslegessé válást megállapítani.

A készletek között kell kimutatni a befektetett tárgyi eszközök közül átsorolt eszközöket is.

A készletekre adott előlegek:
A szállítónak, az importálást végző vállalkozónak a készletek vásárlására előre átutalt, levonható ÁFA nélküli összeg.

Áruk

Társaságunk az áruk csoportjában a közvetített szolgáltatásokat tartja nyilván.

A közvetített szolgáltatások:
A Társaság a saját nevében vásárolt, és harmadik személlyel kötött szerződés alapján vásárolt részben vagy egészben, de változatlan formában (de nem feltétlenül változatlan áron) továbbértékesített szolgáltatás.
A szerződésből a közvetítés lehetőségének, a számlából a közvetítés tényének ki kell tűnnie.

Ha a közvetített szolgáltatás eszközhöz kapcsolódik, akkor áru lesz és eladáskor ELÁBÉ.

Ha a szolgáltatásról van szó, akkor is áru lesz és eladáskor: Eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként kell kimutatni.

A készletek között kell kimutatni a betétdíjas göngyölegeket.
A Társaság feladatának sajátosságából következően készleteinek volumene a forgóeszközökön belül nagyságrendileg 1-2%-ot képvisel, tehát a piaci értékhez való hasonlításnak csak akkor van jelentősége, ha a készletérték legalább 1 %-kal változik a forgóeszközökön belül.

A készletek értékelésének feltételeit az Értékelési Szabályzatban határozta meg a Társaság.

A készletek között nem lehet kimutatni a vállalkozó tulajdonát nem képező készleteket (pl.: bizományos készletek, bér-raktározott készletek, stb.).

Idegen kivitelező részére rendelkezésre bocsátott anyagot az aktivált saját értéken keresztül kell belső számlával kivezetni és saját teljesítményként az előállítási költségek közé felvenni.

B./II. A követelések

A követelések különféle szerződéses viszonyból eredő teljesítéshez kapcsolódó és pénzértékben meghatározott, az adós által elismert fizetési igények.

1. ~~1.~~ Követelések áruszállításból vagy szolgáltatásból (vevők)

A vevőkkel szembeni követelésen a befektetett eszköz anyag, áru és termékértékesítésből, valamint szolgáltatás értékesítéséből származó kiszámlázott teljesítményérték és az azután felszámított általános forgalmi adó együttes összege értendő, amelyet a vevő elismert.

A csatornaszolgáltatás vevőkövetelését mindaddig elismertnek kell tekinteni, amíg a vevő (használó) a szolgáltatás teljesítését nem kifogásolja.

Vevőkövetelés addig szerepelhet a nyilvántartásokban, a könyvekben, a mérlegben is, amíg azt

- pénzügyileg nem rendezték,
- hitelezési veszteségként le nem írták.

A vevőket a főkönyvben el kell különíteni

- belföldi vevőállományra és
- külföldi vevőkövetelésre,

illetve abból a szempontból is, hogy milyen részesedési viszonyban áll a Társaság a vevővel.

Külföldi vevőkövetelés az olyan szolgáltatásból, anyag és áruértékesítésből eredő követelés, ahol a vevő székhelye, telephelye vagy lakhelye külföldön van, függetlenül attól, hogy a követelés kiegyenlítése devizában, valutában, importáruval vagy forintban történik.

2. ~~2.~~ *Követelések kapcsolt vállalkozással szemben*

Ebbe a jogcímbe minden, a forgóeszközök csoportjába tartozó követelés forintban kifejezett összege beleértendő (függetlenül annak tényleges jogcímétől), amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozásnak minősül, és a követelés nem minősül pénzeszköznek.

3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Ebbe a jogcímbe minden, a forgóeszközök csoportjába tartozó követelés forintban kifejezett összege beleértendő (függetlenül annak tényleges jogcímétől), amelyeknél az adós jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak minősül, és a követelés nem minősül pénzeszköznek.

~~1.~~4. ~~3.~~ ***Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal*** címen minden, a forgóeszközök csoportjába tartozó követelés forintban kifejezett összege beleértendő, függetlenül annak tényleges jogcímétől, amelyeknél az adós egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak minősül és a követelés nem tartozik a pénzeszközök közé.

~~2.~~5. ~~4.~~ *Váltókövetelések*

A Társaság váltót nem fogad el.

~~3.~~6. ~~5. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke~~

A Cégbíróságon bejegyzett tőkének az a része, amelyet még nem fizettek be, nem bocsátottak rendelkezésre.
A jegyzett, de be nem fizetett tőke összegét a mérleg forrás oldalán a saját tőkén belül, mint önálló tételt kell szerepeltetni, negatív előjellel.

~~4.~~7. ~~6. Az adott előlegek~~

Az adott előlegek között kell kimutatni az immateriális javakra, a beruházásokra, a készletekre és az egyéb címen adott előlegekkel.
Import esetén az importot bonyolító gazdálkodónak ilyen címen átutalt összeget.

Az importált javakra, beruházásokra és készletekre adott előlegeket évközben a követelések között tartjuk nyilván, év végén vezetjük át a konkrét eszközcsoporthoz tartozó, de elkülönített mérlegcsoportba akkor is, ha az előleget felvevő gazdálkodóval részesedési viszonyban áll a Társaság.

~~5.~~8. ~~7. Egyéb követelések~~

- az egyéb címen adott előlegek,
- a munkavállalókkal szembeni követelések,
- az állami költségvetéssel szembeni követelések,
- más gazdálkodónak kölcsönadott összegek,
- ~~a valódi penziós ügyletek miatti követelések,~~
- a határidős és opciós ügyletek miatti követelések,
- az értékpapírok értékesítése miatti követelések,
- a peresített követelésekből az a rész, amelynek pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,
- az igényelt, de még nem teljesített támogatások,
- az utólag kapott engedmény miatti követelés összege.

~~6.~~9. ~~8. A követelések minősítése~~

A követeléseket az alábbi szempontok szerint kell minősíteni:
- mekkora a követelés várhatóan realizálható összege,
- hogyan viszonyul a realizálható követelés annak könyv szerinti forintértékéhez,
- megfelel-e követelés a Számviteli Törvény behajthatatlan követelés kritériumának,
- megtörtént-e a követelés elengedése.

Annak megállapításához, hogy a követelés várhatóan realizálható összege hogyan viszonyul annak könyv szerinti forintértékéhez, meg kell vizsgálni, hogy a követelések milyen lejáratúak, illetve az egyes adósoknak milyen a fizetési képessége.

Lejárat szerint lehet a követelés: határidőn belüli,
határidőn túli.

Az adósok fizetési készsége szerint lehet a követelés: teljes értékű,
kétes,
behajthatatlan.

Az adósok fizetési készsége mind a határidőn belüli, mind pedig a határidőn túli követeléseknél értelmezhető

A./ Határidőn belüli követelések

- Határidőn belüli ***teljes értékű*** az a követelés, melynél a fizetési határidő még nem járt le és a határidőre történő pénzügyi teljesítést semmilyen ismert körülmény nem gátolja.

- Határidőn belüli ***kétes*** a követelés akkor, ha annak realizálása az időpont, illetve az összegszerűség tekintetében (ismert csőd, felszámolás, ismeretlen helye költözött, megszűnt körülmények között stb.) bizonytalanná vált.

- Határidőn belüli ***behajthatatlan*** a követelés, ha a Zrt-nek bizonyíték van a birtokában, hogy az adós semmiképp sem tud fizetni és megfelel a Számviteli Törvény 3.§ (4). bekezdés 10. pontja behajthatatlansági kritériumainak.

B./ Határidőn túli követelések

- Határidőn túli ***biztos*** követelés:
  - melynél a teljesítés a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént,
  - a határidő lejárt, de nincs bizonytalanságra utaló információ a Zrt. birtokában.

- Határidőn túli ***kétes*** az a követelés, mely jogalapjában illetve összegében vitatott, vagy nem vitatott, de az adós vagyoni helyzetére vonatkozó ismert körülmény miatt a megtérülés bizonytalan.

- Határidőn túli ***behajthatatlan***nak minősül az a követelés, amelyet a behajthatatlannak minősít a 2000. évi C tv. 3 § (4) 10 pontja.

C./ A behajthatatlan követelést a mérlegben nem lehet szerepeltetni akár határidőn belüli, akár határidőn túli követelésről szól.

A behajthatatlanság kritériumát meghatározó feltételek között két olyan meghatározás is szerepel, amelyet a Társaságnak szabályozni kell.

Az első:
A behajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés összegével.

- Ebben az esetben:_a Társaságnak az ügyintézési folyamatra költségkalkulációt kell készítenie,
- meg kell határozni egy ügyre vonatkozóan a behajtás bekerülési költségét,
- ezt a költséget a Társaság évenként az infláció mértékével növelheti.

Amennyiben a követelés összege egyenlő vagy kisebb a behajtás költségeinél, a követelés peres eljárás nélkül leírható.

A követelések behajthatatlanná minősítésének ügyviteli folyamatát és a behajtás bekerülési költségének meghatározását külön Intézkedés szabályozza.

A második:
Az adós igazoltan nem lelhető fel.

Ebben az esetben az alábbi csoportokat kell megkülönböztetni:
- a gazdálkodó szervezet igazoltan fel nem lelhetőnek minősíthető, ha a Cégbíróság a cégről információt adni nem tud vagy a Fővárosi TörvényszékBíróság törli a cégjegyzékből,
- az egyéb szervezetek igazoltan fel nem lelhetőek, ha a Fővárosi TörvényszékBíróság a keresett szervezetre vonatkozóan adatot nem szolgáltat,
- a vállalkozók fel nem lelhetőek, ha a székhely vagy a telephely szerinti önkormányzat ismeretlennek minősíti,
- természetes személyek igazoltan fel nem lelhető kritériumnak megfelelnek, ha
  - **a.)** a kétszeri felszólító levél ~~és az ügyvédi felszólítás~~ is „címzett ismeretlen" megjelöléssel visszaérkezik és a hatályos intézkedésben foglalt összeghatárt nem haladja meg,
  - ~~**b.)**~~ amennyiben a tartozás meghaladja a hatályos intézkedésben foglalt összeghatárt, a kiküldött felszólító levél „címzett ismeretlen" megjelöléssel visszaérkezik, és a Társaság a lakcímnyilvántartó hatóságnak (jelenleg KEKKH) címzett megkeresésére érkező adatszolgáltatás alapján nem fellelhető.~~Követeléskezelő Csoportjában foglalkoztatott saját vagy megbízott behajtók helyszíni feljegyzése alapján a keresett ügyfél igazoltan nem lelhető fel.~~

  ~~*c.)*~~*b.)*

~~*7.*~~*10. ~~9.~~ A (vevő) követelések értékvesztésének elszámolása*

Az FCSM Zrt. folyamatos szolgáltatásként, lakossági körben egyoldalú szolgáltatási kényszerrel végzi Budapest főváros közigazgatási területén a szennyvízelvezetési és -tisztítási víziközmű-szolgáltatást.

A Társaság alapvető feladatából származó árbevétel biztosítja a zavartalan működést.

A Társaság a ki nem fizetett követeléseket a vevők részére nem engedheti el, ezért az értékvesztést egyedi minősítések alapján végzi, és a főkönyvek között összevontan (egy technikai számlán) bonyolítja.

A vevőkövetelések értékvesztésének és ezek visszaírásának módját, szabályait az Értékelési Szabályzat részletezi.

B./III. A forgóeszközök között kimutatott, befektetett pénzügyi eszközök

A Fővárosi Csatornázási Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság az átmenetileg szabad pénzeszközeit *kamatszerzés* céljából rövid határidőre befekteti.
A befektetéseket megbízás alapján, vagy közvetlenül bonyolítja.

~~A bonyolítási megbízási szerződéseknél figyelembeveendő szempontok:~~
- ~~a bonyolító az ügyleteket az FCSM Zrt. nevében kösse,~~
- ~~a portfolió összetétele biztonságos és a szerződésben rögzített legyen,~~
- ~~az elszámolásokhoz mellékelni kell a megbízásból kötött - mind a vételi, mind az eladási - szerződések aláírt példányait,~~
- ~~az elszámolásoknak tartalmazni kell minden a nyilvántartásokhoz és egyeztetéshez szükséges adatot.~~

~~A Zrt. a bonyolításba adott befektetéseket tételenként sajátszámlás ügyletnek megfelelően tartja nyilván.~~

~~A Társaság sajátszámlás befektetési ügyleteit bankokkal bonyolítja.~~

~~Az értékpapírok bekerülési és mérlegértékét az Értékelési Szabályzat tartalmazza.~~

B./IV. A pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket, a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A forint pénzeszközök, illetve a forintban kifejezett pénzhelyettesítő eszközök mérlegben szerepeltethető összege, ezeknek a mérleg fordulónapján meglévő leltárral alátámasztott értéke.

~~A behajthatatlan pénzkövetelést akkor lehet leírni, amikor bizonyossá válik, hogy a hitelintézet milyen összeg erejéig nem tudja visszafizetési kötelezettségét teljesíteni.~~

A Társaság az átmenetileg szabad pénzeszközeit bankbetétekben is kamatoztathatja. A pénzeszközök kihelyezésének módját a Társaság hatályos szabályzatai alapján, a biztonság szem előtt tartásával kell meghatározni, mivel elsőrendű cél a Társaság tevékenységének ellátásához szükséges likviditás. A kihelyezett pénzeszközök minél nagyobb hozamának eléréséhez a befektetés saját bonyolításban történik.

Amennyiben a Zrt. rendelkezik valutapénztárral és devizaszámlával, az alábbiak szerint kell az évközi elszámolásokat elvégezni:

Valutakészlet esetében:
A valutakészletekben bekövetkezett változásokat a változás napján érvényes árfolyamoknak megfelelően:
- a növekedéseket a valuta megszerzéséért fizetett (számított) forintértéken,
- a csökkenéseket a valutapénztár súlyozott átlagárfolyamán.

A valuta megszerzéséért fizetett (számított) forintellenérték meghatározása attól függhet, hogy a valuta milyen forrásból származik:

- a meglévő devizaszámláról történő valutafelvétel esetén a számított forint ellenérték a meglévő deviza könyvszerinti árfolyama,
- forint ellenében történő valutavásárlás esetén a tényleges forintérték,
- valuta ellenében történő értékesítésből származó valuta esetében az adott napon az adott időszakra vonatkozó ~~Budapest Bank Zrt.~~számlavezető bank átlagárfolyama,
- elszámolásból visszavételezett valuta esetében az elszámolásra kiadáskori árfolyammal számított forintérték összege.

Évközi elszámolások során a devizakészletre ugyanazok a szabályok vonatkoznak, mint a valutára.

C./ Az aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások olyan helyesbítő könyvelések, amelyek a vállalkozás eredményét növelik.

Lehetnek: hozamokat növelő,
költségeket csökkentő tételek.

1. Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként elszámolandók

a.) Az olyan árbevételek, kamat-és egyéb bevételek, melyek a mérleg fordulónapját követően esedékesek, de részben vagy egészben a beszámolóval lezárt üzleti évet illetik.
Ilyenek:

- az utólag számlázott bérleti díjak a bérbeadónál,
- az adott kölcsönök, bankbetétek kamatozó értékpapírok után kapott kamat összege,
- ~~a valódi penziós ügyleteknél a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszközök kifizetett vételára és befolyt viszonteladási ára közötti különbözet lezárt üzleti évre vonatkozó arányos része (a pénzióba vevőnek)~~
- a mérőórák leolvasási rendszeréből adódóan a lezárt üzleti évre vonatkozó szennyvízelvezetési árbevétel a kiszámlázott szennyvízmennyiség becsült adatai alapján. (A szolgáltatási időszak nem esik egybe a leolvasási időszakkal.)

b.) A névérték alatt vásárolt, nem kamatozó, diszkont értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke közötti különbözet adott üzleti évre jutó része (kamatbevételekkel szemben).

c.) A hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamattal csökkentett beszerzési értéke és névértéke közötti nyereségjellegű különbözetnek a beszerzéstől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra jutó arányos része (pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben).

2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként elszámolandók

Aktív időbeli elhatárolás az a tárgyévben keletkezett, és elszámolt ráfordítás, amely részben vagy egészben a fordulónapot követő évet terheli:

- a következő évet terhelő, de a tárgyévben kifizetett előfizetési díjak,
- az előre kért és elszámolt bérleti díj,
- tagsági díjak, melyek a következő évre vonatkoznak,
- előre kért és elszámolt szolgáltatási díjak.

- *A halasztott ráfordítások elszámolása*

Halasztott ráfordítás a tartozásátvállalás megállapodás ~~szerződés~~ szerinti összege.

A 2012. évi CLXVIII. törvény rendelkezik a közművezetékek adójáról, mely szerint adófizetésre kötelezett az, aki a naptári év első napján -a közművezeték tulajdonosa, valamint aki a -helyi önkormányzat tulajdonában álló közművezetéknek a naptári év első napján az üzemeltetője. A Társaság az önbevallás alapján számított éves adófizetési kötelezettségét az év első napján elszámolja (ráfordításként és kötelezettségként) és az év közben készített beszámolóiban azon részleteket, amelyek időarányosan az év hátralévő időszakában esedékesek, az elszámolt ráfordítással szemben aktív időbeni elhatárolásként mutatja ki.

Az aktív időbeli elhatárolásokat:

- levonható ÁFA nélküli számla szerinti,
- vagy a számla szerinti értékből arányosítással kiszámított,

értéken kell a könyvekben szerepeltetni.

D./ A saját tőke

A saját tőke a gazdálkodó vagyonának saját forrása, melynek részét képezi a gazdálkodó működése során elért, adózott és osztalékfizetéssel csökkentett eredménye. ~~Ez a mérleg szerinti eredmény.~~

A saját tőke részeként kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésével összegszerűen megegyező érékelési tartalékot is.

Ha a saját tőke a jegyzett tőke kétharmada alá csökken, akkor a tulajdonosoknak az alábbi lehetőségekből választani kell:

a) a jegyzett tőkét megemelik, pótlólagos tőkebevonással,
b) a jegyzett tőke leszállítják a tartalékok javára, olyan mértékig, hogy a jegyzett tőke összege még megfeleljen a társasági formára előírt minimális követelményeknek,
c) átalakítják a társaságot,
d) a tulajdonosok megszüntetik a vállalkozást,
e) ha a társasági szerződés rendelkezik a pótbefizetésről,

akkor ezzel is rendezhető a saját tőke és a jegyzett tőke aránya.

Elemei:

1. Jegyzett Tőke

A jegyzett tőke számviteli dokumentálásának alapja a cégbírósági bejegyzés. Ezt az értéket *a* cégbírósági bejegyzésig, mint alapítókkal szembeni kötelezettséget kell kimutatni.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke.
Amennyiben a jegyzett tőke egy része még nem került befizetésre, a források között a saját tőkén belül negatív előjellel kell kimutatni.

2. Tőketartalék

A tőketartalék változását tükrözi.
Mozgása csak a számviteli törvényben előírt jogcímeken lehetséges.

A tőketartalékot érintő mindazon változások, amelyek összefüggésben állnak a jegyzett tőke mozgásával, csak akkor számolhatók el, ha az érintett mozgást a Cégbíróság bejegyezte.

3. Eredménytartalék

Az eredménytartalék alapvetően az osztalékkal csökkentett,~~az~~ az előző években felhalmozott ~~mérleg szerinti~~osztalékkal csökkentett adózott eredménye. ~~A vállalkozási tevékenység eredményességétől függő saját tőke változását mutatja, beleértve az előző éveket érintő ellenőrzés és önellenőrzés miatti módosításokat is.~~
~~Az eredménytartalék növekedésének csökkenésének elemét a számviteli törvény határozza meg.~~

~~Az eredménytartalékot felhasználni csak korlátozásokkal lehetséges. A korlátozásokat a számviteli törvény szabályozza.~~

~~Vannak kötelező felhasználások:~~
~~pl.a lekötött tartalékba történő átvezetés,~~
~~a mérleg szerinti veszteség átvezetése.~~

~~Vannak a tulajdonosok elhatározásából jelentkező felhasználások. (pl.: igénybevétel osztalékfizetésre)~~

~~A jegyzett tőke mozgásával összefüggő változásokat csak a cégbírósági bejegyzést követően lehet elszámolni.~~
Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év adózott eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot, lekötött tartalékot,

- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással, az eszközmozgással egyidejűleg,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- az osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékot terhelő adóra igénybe vett összeget,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással, az eszközmozgással egyidejűleg,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét, ide értve a gazdasági társaság, szövetkezet tagsági jogviszony megszűnésének időpontjában fennálló vagyonának a megszűnt tagsági jogviszonyra jutó része a jegyzett tőke, a tőketartalék és az eredménytartalék arányos részét meghaladó összegét is.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (adózott eredményét) az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

4. A lekötött tartalék

A lekötött tartalék

- a tőketartalékból, illetve
- az eredménytartalékból lekötött összegeket és
- a kapott pótbefizetés összegét foglalja magába.

A Társaság nem rendelkezik olyan vagyonnal, amely valamilyen kötelezettséget hordozna. (pl.: zálogjog.)

5. Az értékelési tartalék

Az értékelési tartalék mérlegben való megjelenése az inflációs és piaci hatások részbeni kezelésének eszköze, ami a befektetett eszközök meghatározott körére vonatkozóan.

A Zrt. nem él a piaci értékre történő felértékeléssel.

6. ~~A mérleg szerinti eredmény~~Adózott eredmény

A tárgyévi tevékenység felhalmozható hozadéka a saját tőkében.

E./ A céltartalék

A céltartalék az adózás előtti eredmény terhére képzett fedezet, melynek megképzését az óvatosság elvének betartása indokolja.

Céltartalékot kell képezni a várható kötelezettségekre, ilyenek a következők:
- függő kötelezettségek,
- biztos jövőbeni kötelezettségek,
- ~~végkielégítés~~ munkáltatói juttatások miatti kötelezettségek,
- környezetvédelmi kötelezettségek, így pl. a Társaságnál jellemző szennyvízbírság fizetési kötelezettség, valamint a várhatóan felmerülő környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre.

A felsorolt kötelezettségek közös jellemzője, hogy a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint, valószínűsíthetően vagy bizonyosan felmerülnek, de bekövetkezésük időpontja és összege még nem ismert, csak becsülhető.

A céltartalékot a kötelezettségek keletkezésével közvetlen kapcsolatban álló szervezeti egység vezetőjének vagy a Társaság jogtanácsosának (az ügyre vonatkozó) írásbeli nyilatkozata alapján kell képezni.

Céltartalékot kell képezni a csatornahasználati díj megállapításakor tervezett értékek és ezek tényleges értékeinek eltéréséből (terv-tény eltérés) adódó fedezet többletre, mivel a díj elszámolási kötelezettségéből adódóan a díjpolitikai döntések alapján a következő évekbeni díj ezzel a terv-tény eltéréssel korrigálásra kerül. A céltartalék feloldására azon év december 31. napján kerül sor, amelyik év díjára ez a fedezettömeg felhasználásra kerül.

F./ Kötelezettségek

Azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett, elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz kapcsolódnak.
A mérlegben csak akkor szerepeltethető a kötelezettség, ha:
- azt a gazdálkodó Társaság elismerte, elfogadta,
- megtörtént a teljesítés,

- szerződésből származik,
- pénzformában teljesítendő.

Elismert, elfogadott a teljesítés, ha:

- A Társaság nem kifogásolta a teljesítést illetve az arról kiállított számlát,
- Megtörtént az átvétel, mellyel kapcsolatban sem mennyiségi-, sem minőségi kifogás nem merült fel.

A számla tekintetében tartalmi kifogás:
- ha a mennyiség nem tényleges,
- ha az egységár nem szerződés szerinti,
- ha nem teljesített tételek kerültek kiszámlázásra,
- ha helytelenül került felszámításra a forgalmi adó.

Tartalmi kifogás esetén csak az elismert összeg vehető fel a kötelezettségek közé.

A számla tekintetében formai kifogás:
- ha nem szerepel a számlán a teljesítés időpontja,
- a számla kiállításának időpontja,
- a fizetési határidő,
- az adószám.

Formai kifogás esetén változatlan tartalommal helyesbítő, vagy új számla kibocsátását kell kérni. Mivel a teljesítés nem került kifogásolásra, a kötelezettség a mérlegben szerepeltethető.

- A hitel és kölcsönszerződéseknél a folyósítás a szerződésnek megfelelően megtörtént.
- Az egyéb kötelezettség-az,-amit határozat ír elő (pl.: jogerős adóhatósági határozat, stb.), ami munkaszerződésből vagy megbízási szerződésből származik (munkavállalókkal szembeni kötelezettség), és amit a Társaság nem kifogásolt meg.

A kötelezettségek főbb csoportjai

~~*1. Hitel és kölcsön kötelezettségek:*~~

1. A Társaság gazdálkodásának finanszírozását alapvetően saját erőből oldja meg.

2. ***Tartozások kötvénykibocsátásból:***
A Társaság gazdálkodásának finanszírozását alapvetően saját erőből oldja meg.

3. ***A vevőktől kapott előlegek:***
Itt a jövőben teljesítendő szolgáltatásokra vagy egyéb célokra a megrendelőtől kapott pénzösszegeket kell kimutatni.

4. ***Szállítók:***
Szállítókkal szembeni kötelezettségen a befektetett eszköz, anyag- és árubeszerzéséből, valamint szolgáltatás igénybevételéből származó elfogadott, elismert teljesítményérték és az azután előzetesen felszámított általános forgalmi adó együttes összege értendő, melyet a másik fél szerződés szerint ténylegesen teljesített.

5. ***Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:***
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek a munkavállalókkal, tulajdonosokkal, költségvetéssel, önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolások, jogerős határozattal előírt kötelezettségek.

A kötelezettségek lejáratuk szerint az alábbi csoportba oszthatók:
- hátrasorolt kötelezettségek,
- hosszú lejáratú kötelezettségek,
- rövid lejáratú kötelezettségek.

- ***Hátrasoroltak azok a kötelezettségek,*** ahol a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll.
- ***Hosszú lejáratú kötelezettségek*** egy évnél hosszabb időre kapott kölcsönök, hitelek.
- Ezeket, a mérlegben a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztésekkel csökkentett értékben kell szerepeltetni.
- ***Rövid lejáratú kötelezettségek***
  - az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel,
  - a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések,
  - a vevőktől kapott előleg,
  - az áruszállítóktól és szolgáltatás teljesítésétől származó kötelezettség, váltótartozás,
  - a fizetendő osztalék, valamint
  - az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

A kötelezettségek mindhárom csoportjában külön-külön ki kell mutatni a kapcsolt vállalkozásokkal, a jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni tartozásokat.

Kötelezettségnek minősülő, de a kötelezettségek között még nem szerepeltethető tételek:
- A függő kötelezettség, amely harmadik személlyel szemben vállalt, a mérleg fordulónapján már fennálló, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ:
  - kezességvállalás,
  - le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatosan várható kötelezettség,
  - ~~nem valódi penziós ügyletek,~~
  - -vételi opció vevőjének kötelezettsége, stb.
  - bBiztos jövőbeni kötelezettség, olyan visszavonhatatlan kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján már fennáll, de a szerződés teljesítése még nem történt meg (pl.: határidős adásvételi ügyletek).

A függő és a biztos jövőbeni kötelezettségeket a "0" számlaosztályban ki kell mutatni, egészen addig, amíg az ügylet teljesítése meg nem történt, szerződés szerint le nem járt.

A kötelezettségek értékelését az értékelési szabályzatban határozza meg a Társaság.

G./ Passzív időbeli elhatárolások

A vállalkozó évközi elszámolásai során kimutatott eredményt csökkentik:
Lehetnek: hozamokat (bevételeket) csökkentő,
költségeket (ráfordításokat) növelő.
Értékük meghatározása az Értékelési Szabályzatban (3. sz. melléklet) foglaltak szerint.

1. Bevételek passzív időbeli elhatárolásai

A mérleg fordulónapja előtt befolyt és elszámolt pénzbevétel, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi.

2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai

A mérleg fordulónapja előtt elszámolt olyan költség, ráfordítás, amely csak ezt követően lesz pénzkiadás, pl. szakértői díjak, bankköltség.

A mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a Zrt.-vel szemben érvényesített, benyújtott, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó már ismert kártérítési igény, késedelmi kamat, az ebben az időszakban ismertté vált kártérítés, bírósági költség.

3. Halasztott bevételek

- Fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás összege.
- A vállalkozásoktól és egyéb befizetőktől véglegesen fejlesztési célból átvett pénzeszközök. (víziközműfejlesztési hozzájárulás, megelőlegezés, stb.).
- Az elengedett kötelezettség összege, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszköz nyilvántartás szerinti értékében.
- A térítés nélkül (visszavásárlási kötelezettség nélkül) átvett eszközök.
- Az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értéke.
- A vállalkozási célhoz kapcsolódó költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás összege.

IX. A mérleg és az eredménykimutatás tagoltságának megválasztása

A Zrt. a vízügyi ágazatba tartozó társaságok adatainak összehasonlíthatóságát is figyelembe vette a mérlegének és eredmény-kimutatásának megválasztásakor.

A Társaság az "A" változat szerinti mérleget és a forgalmi eljárással készülő "A" típusú eredmény-kimutatást a 2000. évi C tv. mellékletében meghatározott tagoltsággal készíti el.

~~*X. Rendkívüli tételek részletezésének meghatározása*~~

~~Az eredmény kimutatásba felvett rendkívüli tételeket a vállalkozásnak akkor kell részletezni, ha nagyságuk az előző üzleti év eredménykimutatásában bemutatott szokásos vállalkozási eredmény 1 %-át meghaladja.~~

X. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiemelt tételek

1. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek meghatározása

A Társaság azokat a tételeket tekinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség vagy ráfordítás tételeknek, amelyek nagysága az előző üzleti év mérlegében a mérlegfőösszegének 1%-át meghaladja.

2. ~~XI.~~ Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételeinek meghatározása

A Társaság az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételeinek azokat a jogcímeket tekinti, amelyek az előző üzleti év eredménykimutatásában szereplő igénybe vett szolgáltatások összértékének 10%-át meghaladják, s ezen tételeket a Kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezi.

XII. A hibahatárok meghatározása, minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

Jelentős összegű hiba. Az FCSM Zrt. mérlegfőösszeg értékét alapul véve, a feltárásának évében jelentős összegű a hiba, ha egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) a különböző ellenőrzések során feltárt hibák és hibahatások értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.
~~Ennek az előírásnak 2012. évi alkalmazását a Számvitelről szóló 2000. évi C törvény a Számvitelről szóló 23. módosítása lehetővé teszi.~~

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a hibák és hibahatások együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

XIII. Az éves beszámoló kiegészítő melléklete

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell azokat az adatokat – a mérlegen és eredmény-kimutatáson túlmenően, amelyek a Zrt. vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, befektetők, hitelezők

számára szükségesek. A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell Víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011.évi CCIX tTv. alapján, az Önköltségszámítási és a Vksztv szerinti számviteli módszertanának Szabályzata előírásai szerint elkészített szennyvízelvezetési és -tisztítási tevékenységre, valamint a másodlagos és egyéb tevékenységekre szétválasztott forgalmi és összköltség eljárású eredménykimutatást és mérleget.

A kiegészítő melléklet szöveges és számszaki részből áll.

A *kiegészítő mellékletben* be kell mutatni:

- az FCSM Zrt. alakulását,
- a Társaság székhelyének és internetes honlapjának címét
- a jegyzett tőke nagyságát,
- a könyvvezetés módját,
- a mérlegzárás időpontját,
- az általa készített eredmény-kimutatások fajtáit,
- az FCSM Zrt. fő feladatait,
- a feladatok ellátásának körülményeit,
- az eszközök értékelésének alapelveit,
- az amortizációs politikát és az elszámolt értékvesztéseket,
- az eszközök minősítésének alapelvét,
- a felújítások, karbantartások elkülönítésének szabályait,
- a céltartalék képzés alapelvét, a képzés és felhasználás összegét, az előző évhez képest lényeges eltérés esetén annak indoklását,
- az FCSM Zrt. működésének szabályozottságát,
- ~~a rendkívüli bevételek és ráfordítások alakulását,~~
- a gazdálkodásban előforduló sajátosságokat,
- az eszközök és források változásait,
- az FCSM Zrt. likviditási helyzetét és a fizetőképességet,
- az 5 évnél hosszabb idejű kötelezettségek teljes összegét – a zálog és egyéb joggal biztosított kötelezettségek összegét, azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek összegét, melyek a pénzügyi helyzet szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg,
- a jövedelmezőség alakulását,
- a számviteli politika változásának eredményre gyakorlott hatását,
- időbeli elhatárolások jelentősebb összegeit, alakulását,
- környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök alakulását,
- veszélyes hulladék állományának alakulását,
- kapcsolt vállalkozásokat -(név, székhely, részesedés mértéke),
- az adózás előtti eredményt növelő, csökkentő tényezőket,
- az adókedvezményeket,
- az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatot,
- a saját tőke elemeinek üzleti éven belüli változását, jegyzett tőkéből milyen értéket képvisel és hogyan változott az anyavállalat, leányvállalat(ok), közös vezetésű vállalkozás(ok), társult vállalkozás(ok) által jegyzett összeg,
- az ellenőrzésnek, önellenőrzésnek az eszközökre, forrásokra és az eredmény alakulására vonatkozó hatását évenként külön-külön,

- minden olyan társaságot, amelyben az FCSM Zrt.-nek részesedése, vagy vagyoni betéte van,
- a kutatások, kísérletek és fejlesztések alakulását az FCSM Zrt.-nél,
- CASH-FLOW kimutatást,
- követelések értékvesztését,
- befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékének a valós értéket jelentősen meghaladó összege esetén azok könyv szerinti értékét és valós értékét, valamint indoklását, hogy miért nem számol el értékveszést a Társaság,
- a létszám bér és jövedelemadatokat,
- a szennyvízelvezetési és –tisztítási tevékenységre, valamint a másodlagos és egyéb tevékenységekre szétválasztott mérleget és eredménykimutatást,
- az FCSM Zrt. vezetésének (vezető tisztségviselők, Igazgatóság, FB tagjainak) az üzleti év után járó díjazását, csoportonként összevonva,
- az éves beszámoló aláírására, a Társaság képviseletére jogosult személy nevét, lakhelyét,
- a könyvviteli szolgáltatást vezető felelős személy nyilvános adatait,
- a könyvvizsgálót, és annak díjazását.
- a részvények számát és névértékét részvénytípusonként csoportosítva,
- amennyiben anyavállalatnak minősül a társaság, s a SZv.tv.8.§-a értelmében nem köteles összevont (konszolidált) éves beszámolót készíteni, ez az alóli felmentés indoklását,
- a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség vagy ráfordítás tételek bemutatását,
- az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételeinek bemutatását.

A kiegészítő melléklet számszaki adatait a 4. sz. melléklet táblasorainak megfelelően kell elkészíteni.

XIII. –Az üzleti jelentés

Az üzleti jelentés nem része az éves beszámolónak, amit az üzleti év végén el kell készíteni.

Az éves beszámoló adatainak értékelésével be kell mutatni a Zrt. gazdasági helyzetét.

Az üzleti jelentésnek be kell mutatnia a Zrt. fő folyamatait az eredményalakulás függvényében, foglalkozni kell a Zrt. tevékenységével forduló nap után is.

Az üzleti jelentés tartalma

- Az FCSM Zrt. jogi helyzetének bemutatása (alapítás, tulajdonos, irányítás).
- Telephelyek, fióktelepek bemutatása.
- A Társaság tevékenységi körének meghatározása, főbb mutatószámok ismertetése.
- A Társaság vagyoni helyzetének leírása.
- A Zrt. tevékenységével kapcsolatos kapacitások, és az azokkal végzett tevékenységek ismertetése.
- A Társaság pénzügyi helyzetéről és fizetőképességéről szóló beszámoló.
- A csatornadíjak alakulásának ismertetése.
- Az üzletmenet, gazdálkodási eredmények bemutatása.

- A beruházások, fejlesztések, alakulása.
- A karbantartási teljesítményeket.
-
-
- A környezetvédelemi tevékenység bemutatását.
- Kutatás-kísérleti fejlesztés ismertetése.
- Humánpolitikai tevékenység alakulását.
- A Zrt. számítástechnikai ellátottságát.
- A Társaság PR tevékenységét.

Biztosítani kell, hogy a Társaság székhelyén minden érdekelt megtekinthesse az üzleti jelentést, arról másolatot készíthessen, valamint hogy a Társaság honlapján megtekinthető legyen.

XIV. Összevont (konszolidált) éves beszámoló

Összevont (konszolidált) éves beszámolót és összevont (konszolidált) üzleti jelentést is köteles a Társaság készíteni, amennyiben egy vagy több vállalkozóhoz fűződő viszonyában anyavállalatnak minősül.
A leányvállalatot a Szv.tv.119. §-a alapján nem kötelező bevonni az összevont és beszámoló készítésébe, ha

- az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítéséhez szükséges adatokat a leányvállalat aránytalanul magas költségek mellett és késedelmesen tudja szolgáltatni,
- leányvállalatban lévő részesedést kizárólag továbbértékesítés céljából szerezték és a forgóeszközök között mutatják ki,
- az anyavállalat beszámolója enélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és egyéb leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.

Amennyiben több leányvállalat megfelel ennek az előfeltételnek akkor együttesen kell elbírálni, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóból való kihagyásuk sem torzítja az anyavállalat és egyéb leányvállalatai együtteséről kialakuló megbízható és valós összképet.

A Társaság amíg leányvállalatai - ide nem értve a közös vezetésű gazdasági társaságot - tekintetében

- az egymás közötti kapcsolatokból adódó halmozott bevételeinek kiszűrésével számított éves nettó árbevétele és az anyavállalat nettó árbevételének különbözete nem éri el az anyavállalat éves nettó árbevételének 1%-át, és
- az egymás közötti kapcsolatokból adódó halmozott bevételeinek és ráfordításainak kiszűrésével számított adózás előtti eredményének és az anyavállalat adózás előtti eredményének különbözete nem éri el az anyavállalat adózás előtti eredményének 3%-át, és
- az egymás közötti kapcsolatokból adódó eszköz és forrásadatok kiszűrésével összeállított mérlegfőösszeg és az anyavállalat mérlegfőösszege különbözetének összege az anyavállalat mérlegfőösszegének 1%-át,

addig leányvállalatait nem tekinti jelentősnek, mivel beszámolója leányvállalatai konszolidálása nélkül is megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.

XV. Záró rész

A Számviteli Politika 2.13.0 számú módosítása a kiadás napján lép hatályba.
A Számviteli Politika a 2.1.3.0 számú módosítással egységes szerkezetben került kiadásra.