

**Adószám:** 12804980-2-41  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-704285

---

**ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft**

1053 Budapest, Curia u.3

**Számviteli politika**  
**Eszközök és források értékelési szabályzata**

**Hatályos:** 2017. ...

Kelt: Budapest, 2017....

P.h.

---

A gazdálkodó  
képviselője

## **1. Fogalmak meghatározása**

### **1.01. 'Tartós' értelmezése**

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján egy éven (365 naptári napon) túli időintervallum, valamint - időtartamtól függetlenül - ha a körülmény véglegesnek tekinthető.

### **1.02. 'Jelentős összeg' értelmezése**

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve az ENVIRODUNA KFT gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében jelentős összegnek az 1 MFt-ot (vagy ennek megfelelő devizaösszeget) meghaladó összeg minősül. A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.

### **1.03. 'Tartós és jelentős' együttes értelmezése**

Ahol az előírások a 'tartós' és 'jelentős' fogalmak együttes alkalmazását írják elő, ott - amennyiben jogszabály vagy a számviteli politika más része ettől eltérően nem rendelkezik - a jelen szabályzat szerinti definíciók, és a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló összes piaci és egyéb információk figyelembevételével kell a szükséges számviteli döntéseket meghozni.

### **1.04. 'Jelentős mérték' értelmezése**

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentős mértéknek minősül a jelentős összeget meghaladó mérték, vagy -összegszerűség hiányában - az 50%-ot meghaladó mérték. A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős mértéknek. Amennyiben az adott mérték számszerűen nem határozható meg, vagy az érdemben nem értékelhető, úgy a jelentős mértéket egyedileg kell megítélni.

### **1.05. 'Lényeges' értelmezése**

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve). A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek minősül az a mérték, melynek valós vagy lehetséges hatása jelentős mértékű. Az ezen hatást el nem érő mérték nem lényegesnek tekinthető.

### **1.06. Bekerülési (előállítási) érték**

#### **1.06.01. Bekerülési érték meghatározása**

Amennyiben jogszabály, vagy az értékelési szabályzat más része ettől eltérően nem rendelkezik, úgy bekerülési értéknek a számviteli előírások szerint meghatározott bekerülési érték jelenik meg. Az eszközhöz közvetlenül kapcsolódó további költségek a bekerülési ár részét képezik, amennyiben azok az eszköz aktiválásáig, de legkésőbb a felhasználásáig (kivezetéséig) ismertté válnak.

### **1.07. Piaci érték**

#### **1.07.01. Piaci érték meghatározása**

Szokásos piaci érték az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, vagy érvényesítenének, így különösen az összehasonlítható ár, a viszonteladási árak a költség és jövedelem módszerrel, az ügyleti nyereség módszerével, a nyereség-

megosztásos módszerrel, vagy más módszerrel meghatározott ár. Piaci értéként - amennyiben jogszabály, vagy e számviteli politika ettől eltérően nem rendelkezik - elsősorban az összehasonlító ár fogadható el. Összehasonlító ár az a szokásos piaci ár, amelyet független felek alkalmaznak az összehasonlítható termék vagy szolgáltatás értékesítésekor a gazdaságilag összehasonlítható piacon, ideértve különösen a fordulónap és az értékelés (mérlegkészítés) időpontja közötti időszakban megvalósult ügyleteknél alkalmazott árakat. Amennyiben az összehasonlító ár kellő bizonyossággal és dokumentáltan nem állapítható meg, úgy a piaci ár megállapítása más módszerrel, vagy számviteli becslés (szokásos haszonnal korrigált eladási ár vagy közvetlen önköltség, jövedelemtermelő képesség, kínálati árak, várható eladási ár, hulladékérték, ...) alkalmazásával történik. A piaci érték meghatározásánál a vonatkozó számviteli előírásokra tekintettel kell lenni.

## **1.08. Számviteli becslés**

### **1.08.01. Számviteli becslés alkalmazása**

A számviteli besorolások, értékelési és elszámolási döntési lehetőségek során elsősorban a számviteli alapelveket és előírásokat kell alkalmazni. A jogszabályban nem meghatározott esetekben, vagy választási lehetőség esetén e szabályzat rendelkezései szerint kell eljárni. Az itt sem szabályozott esetekben a megbízható és valós kép biztosítása az elsődleges szempont, így a számviteli becslések (jövőre vonatkozó tervek, várakozások, kockázatok megítélése, ...) során azt kell szem előtt tartani.

### **1.08.02. Számviteli becslésre jogosultak**

A számviteli becslések (jövőre vonatkozó tervek, várakozások, kockázatok megítélése, ...) - amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más rész ettől eltérően nem rendelkezik - az érintett területen megfelelő hatáskörrel és felelősséggel bíró személyek kompetenciája. A becslések során a rendelkezésre álló információkat és a döntés alátámasztását súlyának megfelelően dokumentálni kell.

## **2. Értékelési eljárások közös szabályai**

### **2.01. Devizás tételek értékelése**

#### **2.01.01. Alkalmazott árfolyam**

A külföldi (a beszámoló devizanemétől eltérő) pénzürtékre szóló, vagy devizaalapú eszközök és kötelezettségek - kivéve a forintért (a beszámoló devizaneméért) vásárolt (idegen) valutát, devizát - könyv szerinti értékének meghatározásakor a valutát, devizát - az ENVIRODUNA KFT döntése alapján - egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra (a beszámoló devizanemére) átszámítani.

#### **2.01.02. Valutában kiegyenlített (készpénzes) beszerzéseknél alkalmazott árfolyam**

Az ENVIRODUNA KFT döntése alapján, amennyiben a beszerzés kiegyenlítése valutában történik, akkor a termék vagy szolgáltatás értéke - a teljesítéskor érvényes, fentiekben meghatározott árfolyam helyett - mindig az ellenértékként fizetett valuta könyv szerinti értékén (árfolyamán) kerül meghatározásra.

#### **2.01.03. ÁFA törvény szerinti árfolyam alkalmazása**

A beszámoló pénznemétől eltérő pénzürtékben meghatározott ellenérték átszámítása során az ENVIRODUNA KFT az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam alkalmazásának lehetőségével nem kíván élni.

#### **2.01.04. Mérlegfordulónapi átértékelés**

A külföldi (a beszámoló devizanemétől eltérő) pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek, ideértve a követelés vagy kötelezettség jellegű időbeli elhatárolásokat is, a mérlegben a fordulónapi árfolyamon kerülnek bemutatásra. Az egyéb minősítéseket (értékeléseket) követően meghatározott összevont

különbözet előjelétől függően összevontan, pénzügyi műveletek egyéb bevételeként vagy ráfordításaként kerül elszámolásra.

#### **2.01.05. Devizában meghatározott összegek átszámítása**

Az idegen (a beszámoló pénznemétől eltérő) devizában meghatározott érték (értékhatar, adatközlés, ...) átszámítása során a Magyar Nemzeti Bank által az adott időpontra vonatkozóan közzétett, hivatalos devizaárfolyamot kell felhasználni.

### **2.02. Értékcsökkenési leírás**

#### **2.02.01. Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta, a naptári hónap utolsó napjára elszámolva kerül sor.

#### **2.02.02. Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A 100 ezer forint (vagy ennek megfelelő devizaösszeg) alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, és tárgyi eszközök bekerülési értéke - az ENVIRODUNA KFT döntése szerint - egységesen értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

#### **2.02.03. Nem amortizálható eszközök**

Nem számolható el a terv szerinti értékcsökkenés a földterület és telek (kivéve a bányaművelésre vagy veszélyes hulladék tárolására használt területek), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet, rendeltetésszerűen már nem használt, teljesen vagy - amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került - a tervezett maradványértékig leírt eszközök, vagy még üzembe nem helyezett beruházások bekerülési értéke után. Általában nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél, amely értékéből a használat során nem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

#### **2.02.04. Maradványérték tervezése és figyelembevétele**

Az eszközök maradványértékét az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, a várható hasznos élettartam függvényében a mindenkori vezetés, vagy a vezetés által erre felhatalmazott szervezeti egység vagy személy határozza meg. Az így meghatározott maradványérték az értékcsökkenés tervezése során kerül figyelembevételre.

#### **2.02.05. Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték - amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre kerül - nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várható realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg az e szabályzat szerinti jelentős összeg (ld. Fogalmak meghatározása) mértékét.

#### **2.02.06. Értékcsökkenési leírás módosítása (újboli megállapítása)**

Az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megtervezésekor figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és - amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került - a várható maradványértékben) bekövetkezett lényeges változás esetén, vagy terven felüli értékcsökkenés elszámolása illetve visszairása esetén - amennyiben az azt indokolja, a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, a várható élettartam vagy a maradványérték újból megállapítható. A változásról a mindenkori vezetés, vagy a vezetés által erre felhatalmazott szervezeti egység vagy személy dönt, a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

#### **2.02.07. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha

- az eszköz piaci értéke e szabályzat értelmében egyszerre tartósan és jelentősen (ld. Fogalmak meghatározása) alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke,

- az eszköz piaci értéke e szabályzat értelmében tartósan (ld. Fogalmak meghatározása) lecsökken, mert a) a vállalkozási tevékenység változása miatt az eszköz feleslegessé vált, vagy b) rendeltetésének megfelelően nem használható, mert megrongálódott, megsemmisült vagy hiányzik,

- egyes immateriális javak esetében:

a) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,

b) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, vagy az eredménytelen lesz,

c) az üzleti vagy cégérték, vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének várható megtérülésként meghatározott összege a várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében e szabályzat értelmében tartósan (ld. Fogalmak meghatározása) és jelentősen (ld. Fogalmak meghatározása) alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke, - minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja.

### **2.02.08. Terven felüli értékcsökkenés visszairása**

Amennyiben a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, úgy a fordulónapi értékelés keretében az elszámolt terven felüli értékcsökkenést - az üzleti vagy cégérték kivételével - meg kell szüntetni, az eszközt a piaci értékére (legfeljebb nettó értékére) vissza kell értékelní, kivéve azon üzleti éveket, melyekre vonatkozóan az ENVIRODUNA KFT egyszerűsített éves beszámolót készít.

## **2.03. Értékvesztések**

### **2.03.01. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztést kell elszámolni, ha az alábbi eszközök esetében a piaci érték e szabályzat értelmében egyszerre tartósan és jelentősen (ld. Fogalmak meghatározása) alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték:

- a gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, - egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál,

- követelésekre, melyek a fordulónapon fennálltak, és azok az a számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontjáig nem kerültek pénzügyileg rendezésre,

- követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokra,

- vásárolt készletekre, saját termelésű készletekre (a mérlegkészítéskor ismert várható eladási árat és használhatóságának megfelelő piaci értékét alapul véve),

- minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja.

Az értékvesztések elszámolása során követendő eljárás az egyes mérlegtételek sajátosságai között kerül meghatározásra.

### **2.03.02. Értékvesztések visszairása**

Amennyiben az értékvesztés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, úgy a fordulónapi értékelés keretében az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni, az eszközt a piaci értékére (legfeljebb a bekerülési értékére) vissza kell értékelní, kivéve - amennyiben e szabályzat más része ettől eltérően nem rendelkezik - azon üzleti éveket, melyekre vonatkozóan az ENVIRODUNA KFT egyszerűsített éves beszámolót készít.

## **2.04. Értékhelyesbítések**

### **2.04.01. Értékhelyesbítés alkalmazása**

Az ENVIRODUNA KFT a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek, a tárgyi eszközök (beruházások és beruházásokra adott előleg kivételével) és tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetési esetében - amennyiben annak piaci értéke e szabályzat értelmében jelentősen (ld. Fogalmak meghatározása) meghaladja azok visszaírások utáni, a már nyilvántartott értékhelyesbítéssel növelt könyv szerinti értékét, úgy a különbözet értékhelyesbítésként történő kimutatására vonatkozóan a vezetés, vagy az általa erre kijelölt szervezeti egység vagy személy az értékeléskor a rendelkezésére álló információk alapján döntést hoz.

## **2.05. Valós értéken történő értékelés**

### **2.05.01. Valós értékelés alkalmazása**

A valós értéken történő értékelés lehetőségével az ENVIRODUNA KFT egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem kíván élni, így sem az eredménykimutatásban, sem a mérlegben valós értékelés értékelési különbözete nem jelenik meg.

## **3. Eszközök értékeléséhez kapcsolódó számviteli politikai döntések**

### **3.01. Immateriális javak**

#### **3.01.01. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírásának módja**

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése az immateriális javak esetében - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték (amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került) figyelembevételével - az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan, lineáris leírási módszerrel történik, kivéve ha az adott eszköz és használatának körülményei kifejezetten ettől eltérő leírást indokolnak.

#### **3.01.02. Későbbi ráfordítások figyelembe vétele az immateriális javak értékcsökkenése tervezésénél**

Az immateriális javak évenként elszámolandó értékcsökkenése összegének évek közötti felosztásánál az üzembe helyezést követően várhatóan felmerülő, az eszköz használatával elért bevételt terhelő ráfordítások (kamatok, árfolyamveszteségek, karbantartási költségek, ...) nem kerülnek figyelembe vételre, kivéve ha azt az adott eszköz és használatának körülményei és az összemérés elve azt kifejezetten indokolják.

#### **3.01.03. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**

A nem kisértékű immateriális javak értékcsökkenési leírása várható hasznos élettartama, valamint az értékcsökkenési leírás választott módja alapján, egyedileg, az adott jószág sajátosságainak, a használat körülményeinek figyelembevételével történik.

#### **3.01.04. Immateriális javak értékelési különbözetei**

Az immateriális javak fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - terven felüli értékcsökkenési leírás, előírás vagy e választás esetén annak visszaírása, továbbá a vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében e választás és lehetőség esetén értékhelyesbítés, az immateriális javakra adott előlegek esetében értékvesztés, előírás vagy e választás esetén annak visszaírása, valamint devizás átértékelés különbözete kerül elszámolásra.

## **3.02. Tárgyi eszközök**

### **3.02.01. Értéknövelő beruházások**

A tárgyi eszközöknél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történt megvalósítása esetén a közvetlen önköltség aktivált értékét), megkülönböztetve azokat a költségeként elszámolandó, az eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló karbantartási munkáktól.

### **3.02.02. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának módja**

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése a tárgyi eszközök esetében - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték (amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került) figyelembevételével - az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan, lineáris leírási módszerrel történik, kivéve ha az adott eszköz és használatának körülményei kifejezetten ettől eltérő leírást indokolnak.

### **3.02.03. Későbbi ráfordítások figyelembe vétele a tárgyi eszközök értékcsökkenése tervezésénél**

A tárgyi eszközök évenként elszámolandó értékcsökkenése összegének évek közötti felosztásánál az üzembe helyezést követően várhatóan felmerülő, az eszköz használatával elért bevételt terhelő ráfordítások (kamatok, árfolyamveszteségek, karbantartási költségek, ...) nem kerülnek figyelembe vételre, kivéve ha azt az adott eszköz és használatának körülményei, valamint az összemérés elve azt kifejezetten indokolják.

### **3.02.04. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése**

A nem kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása várható hasznos élettartama, valamint az értékcsökkenési leírás választott módja alapján, egyedileg, az adott eszköz sajátosságainak, a használat körülményeinek figyelembevételével történik.

### **3.02.05. Tárgyi eszközök értékelési különbözetei**

A tárgyi eszközök fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - terven felüli értékcsökkenési leírás, előírás vagy e választás esetén annak visszairása, továbbá a beruházások és beruházásokra adott előlegek kivételével e választás esetén értékhelyesbítés, a beruházásokra adott előlegek esetében értékvesztés, előírás vagy e választás esetén annak visszairása, valamint devizás átértékelés különbözete kerül elszámolásra.

## **3.03. Készletek**

### **3.03.01. Vásárolt anyagok nyilvántartása**

Az ENVIRODUNA KFT a vásárolt anyagokról - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok beszerzései a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözethez kerül elszámolásra.

A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) vásárolt anyagok beszerzései költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján - mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat

szerinti értékelési eljárások alkalmazásával - megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre.

### **3.04. Követelések**

#### **3.04.01. Behajthatatlan követelések minősítése**

A hatályos előírások szerint behajthatatlannak minősül - így a nyilvántartásokból a feltétel teljesülésekor kivételre kerül - az elismert teljesítésen alapuló, vásárolt, átvett, bíróság által megítélt vagy egyéb követelés, ha az bizonyítottan:

- nem megalapozott (bíróságon nem érvényesíthető), vagy
- nem érvényesíthető gazdaságosan (végrehajtása veszteséget okozna, vagy az adós igazoltan fellelhetetlen), vagy
- fedezetlen (igazoltan: végrehajtás, felszámolás vagy adósságrendezési eljárás dokumentumai alapján), vagy
- idejétmúlt (elévült, vagy meghatározott eljárások keretében elengedésre került).

#### **3.04.02. Követelések csoportos értékvesztése**

Az ENVIRODUNA KFT az adósonként kisösszegű követelésnek tekinti azokat az egy vevővel, adóssal szemben összesítetten a fordulónapon fennálló követeléseket, melyek összege az e szabályzat szerint jelentősnek minősített összeg értékhatárát nem éri el. Az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára az értékvesztés összege (szükség és lehetőség szerint annak visszairása, vagy előző évi értékvesztéshez viszonyított különbözete) csoportosan, az adósok együttes minősítése alapján, a nyilvántartásba vételi érték százalékában kerül meghatározásra.

Csoportos értékvesztés esetében a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések - hasonló módon megállapított - értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutakozó különbözetet - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kell elszámolni.

#### **3.04.03. Adósok minősítésének elvei**

A fordulónapon fennálló, a mérlegkészítés napjáig ki nem egyenlített követelések értékelése (értékvesztése elszámolása vagy szükség és lehetőség szerint annak visszairása) során az adósok minősítése, besorolása az adósról az értékeléskor rendelkezésre álló információk, valamint az adósnak a korábban bonyolított forgalom során tanúsított magatartása és annak tendenciája alapján történik.

#### **3.04.04. Követelések értékelési különbözetei**

A követelések fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - értékvesztés, előírás vagy e választás esetén annak visszairása, devizás átértékelés, és e választás esetén valós értékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

### **3.05. Pénzeszközök**

#### **3.05.01. Valuta- és devizakészletek felhasználása értékelésének módja**

Az idegen (a beszámoló devizanemétől eltérő) devizában megtestesülő pénzeszközök értékelése során bekerülési értéknek a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) bekerülési ár minősül. Ez azt jelenti, hogy az átlagos bekerülési árfolyam minden bekerülés alkalmával újraszámításra kerül - a rendelkezésre álló állomány vonatkozásában, a korábbi készletre a korábbi átlagárfolyamot alapul véve -, melynek eredménye az ezt követően értékelt felhasználásoknál - a következő bekerülésig - alapul szolgál. A folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartással nem érintett pénzeszközök esetében a súlyozott átlagár a tárgyévi bekerülések mennyiségei és egységárai alkalmazásával kerül meghatározásra.



### **3.05.02. Pénzeszközök értékelési különbözetei**

A pénzeszközök fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - devizás átértékelés, és e választás esetén valós értékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

### **3.06. Aktív időbeli elhatárolások**

#### **3.06.01. Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

Aktív időbeli elhatárolásként elkülönítetten kerülnek kimutatásra a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével jellemzően az alábbi bevételek:

- járó árbevétel, kamatbevétel, egyéb bevétel, amennyiben azok a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a tárgyidőszakra számolandók el,
- diszkont értékpapírok tárgyévre jutó időarányos hozama,
- határidős ügyletek időarányos nyereségei,
- bruttó módon felvett kötelezettségek tárgyévet követő időszakra jutó kamatai,
- más, jogszabályban meghatározott jogcímek.

#### **3.06.02. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

Aktív időbeli elhatárolásként elkülönítetten kerülnek kimutatásra a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével jellemzően az alábbi költségek, ráfordítások:

- a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt összegek, melyek költségként vagy ráfordításként csak tárgyévet követő időszakra számolhatók el,
- meghatározott értékpapírok beszerzési értékében figyelembe nem vett, jelentős, de várhatóan megtérülő bizományi és opciós díjak,
- más, jogszabályban meghatározott jogcímek.

#### **3.06.03. Halasztott ráfordításként kimutatott aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások megítélése, besorolása és elszámolása során a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével kell eljárni. A jellemzően előforduló jogcímek:

- átvállalt tartozás pénzügyileg még nem rendezett összege,
- a kölcsönbeadott értékpapírok még nem realizált vesztesége,
- meghatározott devizás kötelezettségek átértékelési különbözetei (választás szerint),
- más, jogszabályban meghatározott jogcímek.

#### **3.06.04. Halasztott ráfordítások elszámolása: üzemeltetőnek átadott eszköz**

A jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül véglegesen átadott eszközök nyilvántartási értéke az ENVIRODUNA KFT döntése alapján - az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében - aktív időbeli elhatárolásként (halasztott ráfordításként) kerül elszámolásra, amennyiben az e szabályzat rendelkezései értelmében jelentős összegnek minősül. A térítés nélkül átadott eszköz időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értéke - az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül - az egyéb ráfordításokkal szemben kerül megszüntetésre.

#### **3.06.05. Aktív időbeli elhatárolások értékelési különbözetei**

Az aktív időbeli elhatárolások fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - a devizás átértékelés értékelési különbözete, valamint a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegetű tételek esetében értékvesztés, előírás vagy e választás esetén annak visszairása kerül elszámolásra.

## **4. Források értékeléséhez kapcsolódó számvitelpolitikai döntések**

### **4.01. Saját tőke**

#### **4.01.01. A saját tőke védelmének biztosítása**

Amennyiben a saját tőke értékelése során a tőke megfelelésre vonatkozó előírások (jegyzett tőke fedezetlenné válik, vagy a saját tőke jelentős mértékben lecsökken) sérülése észlelhető, úgy azzal kapcsolatban az ENVIRODUNA KFT vezetése a szükséges intézkedéseket köteles megtenni.

#### **4.01.02. Veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezése**

A veszteség miatt negatív eredménytartalék ellentételezésére indokolt esetben a meglévő tőketartalék, valamint - a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon és mértékben - a lekötött tartalék is felhasználható. Az ellentételezésről a számviteli rendért felelős személy határoz.

#### **4.01.03. Lekötött tartalék választható célokra**

Az ENVIRODUNA KFT a jogszabályban előírt jogcímenen túl döntése alapján indokolt esetben kötelezettségek fedezetét jelentő lekötött tartalékot képez meglévő tőketartaléka (ennek kimerülése esetén eredménytartaléka) vagy eredménytartaléka terhére. A kötelezettségek fedezetét jelentő tartalék képzésén túl más, saját célokat szolgáló tartalék is képezhető az eredménytartalék terhére.

#### **4.01.04. Adózott eredmény meghatározása**

Az eredmény meghatározása a hatályos előírásokon alapul, önálló számvitelpolitikai döntéseket nem igényel.

### **4.02. Céltartalékok**

#### **4.02.01. Céltartalékképzés fizetési kötelezettségekre**

A mérlegfordulónapon valószínűsíthetően vagy bizonyosan fennálló, összegükben vagy esedékességükben bizonytalan, más módon nem fedezett fizetési kötelezettségek (így például a garanciális-, függő-, biztos jövőbeni-, korhatár előtti ellátás vagy végkielégítés miatti, környezetvédelmi és más kötelezettségek) fedezetére az ENVIRODUNA KFT a vonatkozó előírásokon és a mérlegkészítés időpontjában ismert körülményeken alapuló számviteli becslés alapján képez céltartalékot.

#### **4.02.02. Céltartalékképzés jövőbeni költségekre**

A valós eredmény megállapítása érdekében a jövőben feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülő, összegükben vagy időpontjukban bizonytalan, jól becsülhető, a passzív időbeli elhatárolások közé nem sorolható, várható, jelentős és időszakonkénti jövőbeni költségek (különösen a fenntartási, az átszervezési költségek, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségek) fedezetéül az ENVIRODUNA KFT tevékenysége és körülményei figyelembevételével számviteli becslés alapján kerül sor céltartalék képzésére.

#### **4.02.03. Céltartalékképzés egyéb címen**

Külön törvény vagy kormányrendelet további egyéb céltartalékképzési kötelezettséget vagy lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a jogszabályban meghatározottak szerint kell eljárni.

#### **4.02.04. A céltartalékképzés bemutatása**

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben jogcímen szerinti részletezésben kerül bemutatásra. Az egyes jogcímen szerinti képzett céltartalék előző évi összegétől eltérő képzését akkor kell indokolni is, ha az adott jogcímen képzett tárgyévi céltartalék az e szabályzat szerinti jelentős mértékben tér el az előző évben ugyanezen jogcímen képzett céltartalék összegétől.

### **4.03. Kötelezettségek**

#### **4.03.01. Kötelezettségek kivezetésének feltételei**

A nyilvántartásokból a kötelezettség akkor kerül kivezetésre, ha az bármilyen módon kiegyenlítésre kerül, a hitelező szempontjából a hatályos előírások szerint behajthatatlannak minősül, vagy arra a jogosult a továbbiakban igazoltan nem tart igényt.

#### **4.03.02. Kötelezettségek értékelési különbözetei**

A kötelezettségek fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - devizás átértékelés és e választás esetén valós értékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

#### **4.03.03. Nem realizált árfolyamveszteség aktív időbeli elhatárolása céltartalékképzés mellett**

A külföldi pénzürtékre szóló, beruházáshoz, meglévő tárgyi eszközökhöz, vagyoni értékű joghoz, forgóeszközökhöz kapcsolódó, hiteltartozás és kötvénykibocsátásból származó tartozás fordulónapon fennálló részére elszámolt, devizakészlettel nem fedezett, árfolyamnyereséggel nem ellentételezett, fordulónapi értékelésből származó (nem realizált) árfolyamveszteség az ENVIRODUNA KFT döntése szerint mint halasztott ráfordítás, aktív időbeli elhatárolásként kerül elszámolásra, amennyiben az adott tétel esetében jelentkező különbözet e szabályzat rendelkezései szerint jelentős összegűnek minősül. A fentiek szerint halasztott ráfordításként kimutatott halmozott árfolyamveszteségnek a beruházás, vagyoni értékű jog aktiválásától, egyéb esetben a hitel folyósításától eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalékot kell képezni, illetőleg az e címen kimutatott céltartalék összegét üzleti évenként ezen összegre kell kiigazítani.

### **4.04. Passzív időbeli elhatárolások**

#### **4.04.01. Bevételek passzív időbeli elhatárolása**

Passzív időbeli elhatárolásként elkülönítetten kerülnek kimutatásra a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével jellemzően az alábbi bevételek:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt vagy elszámolt bevételek, melyek a mérleg fordulónapja utáni időszak bevételeit (árbevételeit) képezik,
- a kapott működési támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett bevételei,
- más, jogszabályban meghatározott jogcímekek.

#### **4.04.02. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

Passzív időbeli elhatárolásként elkülönítetten kerülnek kimutatásra a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével jellemzően az alábbi költségek, ráfordítások:

- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a gazdálkodóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, kártérítés, bírósági költség,
- a tárgyévhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémium, jutalom, azok járuléka,
- határidős ügyletek időarányos veszteségei,
- más, jogszabályban meghatározott jogcímekek.

#### **4.04.03. Halasztott bevételként kimutatott passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevételek megítélése, besorolása és elszámolása során a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével kell eljárni. A jellemzően előforduló jogcímek:

- kapott fejlesztési támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett bevétele,
- eszközbeszerzéshez kapcsolódó elengedett vagy átvállalt kötelezettségek költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett bevétele,
- ingyenes (térítés nélkül véglegesen kapott, többletként fellelt) eszközök költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett bekerülési értéke,
- a kölcsönbeadott értékpapírok még nem realizált nyeresége,
- más, jogszabályban meghatározott jogcímek.

#### **4.04.04. Halasztott bevételek elszámolása: negatív üzleti érték**

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevétel - amennyiben az előírás vagy e választás esetén ilyenként kimutatásra került - jellemzően a cégvásárlást követő 5 év alatt - illetőleg ha az érintett részesedés is kivezetésre kerül, vagy ha átalakuláskor, szétváláskor, egyesüléskor a körülmények, feltételek változásai azt indokolják - kerül megszüntetésre az egyéb bevételekkel szemben. Amennyiben az adott ügylet körülményei azt indokolják, úgy a halasztott bevétel kivezetése 5 évnél hosszabb időtartam alatt is, de legfeljebb 10 év alatt megvalósulhat, de e választást - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

#### **4.04.05. Halasztott bevételek elszámolása: átengedett jogok bevétele**

A befektetett eszköz tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedésért kapott bevétel - amennyiben a vonatkozó szerződés másképp nem rendelkezik - jellemzően 5 év alatt kerül megszüntetésre. Amennyiben az adott ügylet körülményei azt indokolják, úgy a halasztott bevétel kivezetése 5 évnél hosszabb időtartam alatt is megvalósulhat, de e választást - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

#### **4.04.06. Halasztott bevételek elszámolása: fejlesztési támogatások**

A halasztott bevételként kimutatott, visszafizetési kötelezettség nélkül fejlesztési célra kapott, pénzügyileg is rendezett támogatás összegét a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének tárgyévi költségkénti, ráfordításkénti elszámolásakor kell a tárgyévi bevételekkel szemben megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is. A fenti halasztott bevétel arányos megszüntetését egyéb bevételként, amennyiben részesedéshez vagy értékpapírhoz kapcsolódik pénzügyi műveletek bevételeként kell elszámolni.

#### **4.04.07. Passzív időbeli elhatárolások értékelési különbözetei**

A passzív időbeli elhatárolások fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - a devizás átértékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

### **5. További értékelési rendelkezések és számvitelpolitikai döntések**

#### **5.01. Az eszközök és források értékelésének szabályozása**

Az ENVIRODUNA KFT jelen értékelési szabályzata a Számviteli Törvény számviteli politikára, azon belül az értékelési szabályzatra vonatkozó rendelkezéseivel és egyéb előírásaival összhangban, vagy attól a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében a szabályozott módon eltérve, továbbá a 'Számviteli politika' magyar számviteli standard általános- és részletes szakmai koncepciójának, különösen a 'Követelmények az értékelési szabályzathoz kapcsolódóan' függelékének felhasználásával,

az ENVIRODUNA KFT gazdálkodása körülményeinek figyelembe vételével került összeállításra, megtartása a vagyoni helyzet áttekintését és ellenőrzését lehetővé teszi.

Amennyiben a jogszabályi előírások oly módon változnak, hogy a jelen szabályzat egyes rendelkezései a megváltozott szabályozással összeegyeztethetetlenek, úgy értelemszerűen a jogszabály rendelkezéseit kell alkalmazni. Ebben az esetben a jogszabályi előírásoknak ellentmondó rendelkezéseket az előírások szerint, azok hiányában a lehető legrövidebb időn belül, de legkésőbb a szabályzat következő módosításának alkalmával a megváltozott előírásokkal összhangban módosítani kell.

Amennyiben valamely korlátozás vagy lehetőség értékhatára a jogszabályi előírásokban megváltozik, úgy a módosított értékhatár alkalmazható akkor is, ha annak változása a szabályzaton nem került átvezetésre, de a korábbi szabályozás az értékhatár szélső értékére irányult.

## **5.02. Speciális értékelési eljárások**

### **5.02.01. Értékelési sajátosságok**

Az ENVIRODUNA KFT gazdálkodásának további olyan sajátosságai nincsenek, melyek az eszközök és források értékelésének belső szabályozására jelentős hatással bírnának, a jogszabályi előírásokon túl további szabályozást vagy számvitelpolitikai döntéseket igényelnének.

### **5.03. Az értékelés rendjének megsértése**

Az eszközök és források értékelése e szabályzatban meghatározott rendjének megsértése esetén az előírást megsértő személy a polgári jog szabályai szerint - figyelemmel a kapcsolódó munkajogi és egyéb rendelkezésekre - visel felelősséget.

### **5.04. Itt nem szabályozott kérdések**

Az e szabályzatban nem szabályozott, az ENVIRODUNA KFT eszközeinek és forrásainak értékelése során felmerülő kérdések esetében az e szabályzatban említett, az adott kérdéssel analóg, annak megfeleltethető előírásokat kell alkalmazni, ennek hiányában a szabályzat elveiből levezetve, a hatályos jogszabályok előírásai szerint kell eljárni.

## **6. Az eszközök és források értékelési szabályzatának változásai**

### **6.01. Az értékelési szabályzat módosítása**

Az ENVIRODUNA KFT jelen értékelési szabályzatának rendelkezései érvényesen csak írásban, a módosítást követő hatállyal - célszerűen az üzleti év első napjával - módosíthatók. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő 90 napon belül kell a számviteli politikán - így e szabályzaton - átvezetni.

### **6.02. A szabályzat változásai, a változások okai és hatásai**

Az eszközök és források értékelési szabályzatának változásai oly módon követhetők nyomon, hogy változás esetén - a korábbi változat egyidejű hatályon kívül helyezésével - a szabályzat új változata kerül alkalmazásra, melyen annak hatályossága is feltüntetésre kerül.