

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

SZÁMVITELI POLITIKA

Azonosító szám: VSZ- 19/2017,

Törölt: 6

Kiadás/változat: 3.1

Törölt: 0

Budapest, 2017, január 1.

Törölt: 6

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017. Számveteli politika	Kiadás/változat: 3.1.	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 2/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

TECHNIKAI OLDAL

A szabályzat készítője:

Dr. Molnár Terézia
gazdasági igazgatóh.

A 3.1 kiadás/változat számú szabályzatot véleményezték:

Törölt: 0

Dr. Medovárszki Éva
általános vezérigazgatóh.

Oszoly Tamás
műszaki vezérigazgatóh.

dr. Kalóczkai Rita
vezető jogtanácsos

Törölt: 0

Törölt: Prohászka László

Törölt: vezető

Oszoly Tamás
hálózatüzemeltetési igazgató

Kajtárné Bogár Andrea
értékesítési igazgató

Rácz Beatrix
környezetgazdálkodási igazgató

Falusiné Janech Adrienn
osztályvezető

Vincze József
osztályvezető

Mező Ferenc
osztályvezető

Földi István
osztályvezető

Barabás Győző
osztályvezető

Román Pál
osztályvezető

Rácz Tibor
osztályvezető

Pintér Tibor
osztályvezető

Bátori Marianna
pr-vezető

Luxné Magyar Erika
osztályvezető

Kovács László
minőségügyi megbízott

Nagy Erika
környezetirányítási megbízott

A 3.1 kiadás/változat számú szabályzatot jóváhagyta:

Törölt: 0

Makó Magdolna
integrált minőségügyi vezető

Hatályba léptette:

Palkó György
vezérigazgató

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017 Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 3/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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 összehatások 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 számvetési 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

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 4/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számveteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 5/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

		- 15/b, 15/c új táblák: adózás előtti eredményt növelő és csökkentő tételek energiaellátók jövedelem adója - 16. tábla: megjegyzés - 17. tábla: új elnevezés - 18. tábla: új sor	
3.1	2017.01.01	II.1. osztalékfelvétel feltételei	Törölt: ¶ ... [1]
3.1	2017.01.01	II.2. Osztalékfizetési korlátok /39 § (3)	
3.1	2017.01.01	VIII.5. Üzleti vagy cégérték (Good Will)	
3.1	2017.01.01	VIII.B./II.11. Behajtási költségátalány érvényesítése - új	
3.1	2017.01.01	VIII.B./II.9./A. Határidőn belüli követelések	
3.1	2017.01.01	VIII.B./II.9./B. Határidőn túli követelések	
3.1	2017.01.01	VIII.B./II.9./C. Behajthatatlan követelés	
3.1	2017.01.01	X.2. Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételeinek meghatározása	
3.1	2017.01.01	XII. Az éves beszámoló kiegészítő melléklete	
3.1	2017.01.01	2. sz. melléklet: terv szerinti értécsökkenése, Vksztv szerinti víziközművek	Törölt: ¶ ... [2]
3.1	2017.01.01	2/a sz. melléklet: Az eszközök Écs elszámolása a jelenleg használt amortizációs kulcs szerint: módosítások:- építmények csoportja, - vagyon értékű jogok csoportja, - szellemi termékek csoportja új sor: - Rendszerfüggő víziközművek gépei, berendezései, felszerelései	Törölt: Törölt: k Törölt: k Törölt: k Törölt: : Törölt: K Törölt: hatályosítás
3.1	2017.01.01	3. sz. melléklet: B.5. Követelések	
3.1	2017.01.01	4.sz. melléklet, kiegészítő melléklet: - 15. és 15/a tábla aktualizálása, - 18. tábla: bérjárulék jogcímenként	

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 6/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

Tartalomjegyzék

I.	Beszámolási, könyvvizsgáló, letétbe-helyezési és közzétételi kötelezettség	8
1.	Üzleti év	8
2.	Mérlegkészítés időpontja	8
3.	Mérleg és eredménykimutatás készítése	8
4.	Könyvvizsgáló	8
5.	Könyvvizsgáló	9
6.	Letétbe-helyezés	9
7.	Közzététel	9
II.	Osztalékfizetés	9
1.	Osztalékfizetés feltétele	9
2.	Osztalékfizetési korlátok	10
III.	Bizonylati rend és a nyitás, zárás feladatai	10
1.	A bizonylatok rendje, az alkalmazott bizonylatok feldolgozásának módja, gyakorisága	10
2.	A havi zárlatok készítése	11
3.	Az FCSM Zrt. könyveinek megnyitása	12
4.	Az FCSM Zrt. könyveinek lezárása	12
IV.	Számlarend	13
V.	A kalkulációs rendszer felépítése	14
VI.	Az eszközök minősítésének szabályai, a besorolási szempontok meghatározása	14
VII.	A devizás tételek értékeléséhez használandó árfolyam meghatározása	15
VIII.	Mérlegtételek	16
	<i>A./ Befektetett eszközök</i>	<i>16</i>
	A./I. Immateriális javak	16
	1. Alapítás- átszervezés aktivált értéke	16
	2. A kísérleti fejlesztés aktivált értéke	16
	3. Vagyoni értékű jogok	17
	4. Szellemi termékek	17
	5. Üzleti vagy cégérték	17
	6. Immateriális javakra adott előlegek	17
	A./II. Tárgyi eszközök	17
	A./III. A befektetett pénzügyi eszközök	17
	20	
	<i>B./ Forgóeszközök</i>	<i>21</i>
	B./I. Készletek	21
	B./II. Követelések	22
	1. Követelések áruszállításból vagy egyéb szolgáltatásból	22
	2. Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	23
	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll. szemben	23
	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal	23
	5. Váltókövetelések	23
	6. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	23
	7. Az adott előlegek	23
	8. Egyéb követelések	23
	9. A követelések minősítése	23
	9./A. Határidőn belüli követelések	24
	9./B. Határidőn túli követelések	24
	9./C. A behajthatatlan követelés	25
	10. A (vevő) követelések érték helyesbítése	26
	11. Behajtási költségátalány érvényesítése	26

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1.	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 7/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

B./III.. A forgóeszközök kimutatott, befektetett pénzügyi eszközök
26

B./IV. A pénzeszköz 26

<i>C./ Aktív időbeli elhatárolások</i>	27
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	27
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	27
3. Halasztott ráfordítások elszámolása	28

<i>D./ Saját tőke</i>	28
1. Jegyzett tőke	28
2. Tőketartalék	29
3. Eredménytartalék	29
4. Lekötött tartalék	30
5. Értékelési tartalék	30
6. Adózott eredmény	30

<i>E./ Céltartalékok</i>	30
--------------------------	----

<i>F./ Kötelezettségek</i>	31
1. Hitel és kölcsön kötelezettségek	32
2. Tartozások kötvénykibocsátásból	32
3. Vevőktől kapott előlegek	32
4. Szállítók	32
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	32

<i>G./ Passzív időbeli elhatárolások</i>	33
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	33
2. Kötelezettségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	33
3. Halasztott bevételek	33

IX. A mérleg és az eredménykimutatás tagoltságának megválasztása	34
X. A hibahatárok meghatározása, minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából	34
XI. Az éves beszámoló kiegészítő melléklete	34
XII. Az üzleti jelentés	36
XIII. Az összevont,(konszolidált) éves beszámoló	37
XIV. Záró rész	37

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

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 8/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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 bízta egy olyan beszámolási és információs rendszer kidolgozását, amely alapján a valós és megbízható összképet ad a gazdálkodó vagyronáról, 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 könyvvizetési, 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 készítése

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

4. Könyvvizetés

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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 9/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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 úrlappal együtt a céginformációs szolgáltatnak 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

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017 Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 10/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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 Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. tv (Ptk) 3:263. § alapján osztalékkelőleg fizethető, ha a közbenső mérleg alapján megállapítható, hogy a társaság rendelkezik osztalék fizetéséhez szükséges fedezettel, valamint a kifizetés nem haladja meg a közbenső mérlegben kimutatott adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék összegét.

2. Osztalékfizetési korlátok /39 § (3)/

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

Az előző évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék csak akkor fizethető ki osztalékként, ha a lekötött tartalékkal továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

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

Törölt: gazdasági társaságokról

Törölt: 2006

Törölt: I

Törölt: gt.

Törölt: 133

Törölt: b) pontja¹

Törölt: a mérleg fordulónapját követő 6 hónapon belül a számviteli törvény szerinti beszámoló alapján is

Törölt:)

Törölt:

Törölt: ésehez

III. A bizonylati rend és a nyitás és zárás feladatai

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

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

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 11/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakí és tartalmi követelményeinek, és amelyet – hiba esetén – előírászerűen javítottak.

Számvetési 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 számvetési nyilvántartása céljára készítettek.

A számvetési bizonylat adatainak alakilag, tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak kell lenni, kellékeit a számvetési 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 zárlatához 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,

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 12/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

- ♦ a bérelszámolás és a hozzá kapcsolatos eseményeket (bérköltség, személyi jövedelemi adó, társadalombiztosítási elszámolások),
- ♦ a havi bevallásokkal kapcsolatos havi elszámolások helyesbítését,
- ♦ a bér munkára 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 értéksökkenés és az értékvesztések elszámolása,
- ♦ az elévült követelések kivezetése,
- ♦ az elengedett kötelezettségek kivezetése,
- ♦ az időbeli elhatárolások elszámolása.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számveteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 13/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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, 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 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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 14/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

- ✦ 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 Önköltség-számítási 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 önköltség-számítás 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 Önköltség-számítási 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. vagyónának védelme.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számveteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 15/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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.

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 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 meghatározásai módját az Értékelési Szabályzat tartalmazza.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 16/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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 költségei 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,
- ♦ 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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 17/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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.

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

5. Üzleti vagy cégérték (Good Will)

Üzleti vagy cégérték: a megvásárolt üzletágért, telephelyért, üzlethálózatáért fizetett ellenérték és a tételen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – a számvetési törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb.

Törölt: társaságért, annak

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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017 Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 18/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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 víziközmű-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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 19/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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 érték helyesbítése

A tárgyi eszközök körében érték helyesbítést nem számol el a Társaság.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

A tárgyi eszközök elhasználódása miatti érték változást 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 hasznélvezet 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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 20/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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,

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 21/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

- 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 bekerülési ár meghatározását az értékelési szabályzat tartalmazza.

A készleteinek korosításánál figyelembe kell venni a 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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számveteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01	Törölt: 6
		Oldalak száma: 22/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

Ha a közvetített szolgáltatás eszkozhöz 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.: bizonymányos 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 pénzügyben meghatározott, az adós által elismert fizetési igények.

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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 23/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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.

4. *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.

5. Váltókövetelések

A Társaság váltót nem fogad el.

6. 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.

7. 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 eszközcsoportba tartozó, de elkülönített mérlegcsoportba akkor is, ha az előleget felvevő gazdálkodóval részesedési viszonyban áll a Társaság.

8. Egyéb követelések

- az egyéb címen adott előlegek,
- a munkavállalókkal szembeni követelések,
- az állami költségvetéssel szembeni követelések,
- más gazdálkodónak kölcsönadott összegek,
- a határidős és opciós ügyletek miatti követelések,

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számveteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 25/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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

Törölt: illetve

- Határidőn túli *behajthatatlannak* minősül az a követelés, amelyet a *a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3.§ (4). bekezdés 10. pontja* behajthatatlan követelésnek minősít.

Törölt: 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 *jogszabályban meghatározott behajthatatlan követelés kritériumai* között szereplő alábbi két területen alkalmazott eljárásrendet a Társaságnak szabályozni kell:

Törölt: ság

Törölt: át

Törölt: meghatározó feltételek között két olyan meghatározás is szerepel, amelyet

Törölt: .

Törölt: Az első.

Törölt: .

Törölt: az ügyintézési folyamatra

- A behajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a behajtandó követelés összegével.

- Ebben az esetben a Társaságnak külön Intézkedésben meghatározva behajtási költségkalkulációt kell készítenie,
- meg kell határozni egy ügyre vonatkozóan átlagosan a behajtás bekerülési költségét,
- ezt a számított behajtási költséget a Társaság évenként az infláció mértékével növelheti.

Amennyiben a *behajtandó követelés* összege *kisebb vagy egyenlő* a behajtás költségkalkuláció szerint számított várható költségeinél, úgy a követelés a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3.§ (4). bekezdés 10. e) pontja alapján leírható.

Törölt: vagy kisebb

Törölt: költségeinél

Törölt: .

Törölt: a követelés peres eljárás nélkül leírható.

Törölt: bekerülési költségének

Törölt: meghatározását

Törölt: A második.

A követelések behajthatatlanná minősítésének *jelen pontra* vonatkozó ügyviteli folyamatát és a behajtás *költségeit tartalmazó* számítást külön Intézkedés szabályozza.

- 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 Törvényszék törölte a kötelezettet a cégjegyzékből,
- az egyéb szervezetek igazoltan fel nem lelhetőek, ha a Fővárosi Törvényszék a keresett szervezetre vonatkozóan adatot nem szolgáltat, vagy törölte a civil szervezetek jegyzékéből,
- természetes személyek igazoltan fel nem lelhető kritériumnak megfelelnek, ha a követelés összege az 1. pontban szereplő Intézkedésben meghatározott összeget meghaladja és a kiküldött fizetési felszólító levél „címezett ismeretlen”, „cím elégtelen” postai megjelöléssel az utolsó ismert címről visszaérkezik, valamint a Társaság lakcímnnyilvántartó hatóságnak címzett megkeresésére érkező adatszolgáltatás alapján a kötelezett nem fellelhető. Amennyiben a természetes személy esetében a követelés összege az 1. pontban szereplő Intézkedésben meghatározott összeget meghaladja és a kiküldött fizetési felszólító levél „elhunyt” postai jelzéssel érkezik vissza, akkor a hatályos

Törölt: i

Törölt: -#> a vállalkozók fel nem lelhetőek, ha a székhely vagy a telephely szerinti önkormányzat ismeretlennek minősíti.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01	Törölt: 6
		Oldalak száma: 26/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

jogszabályok alapján folytatni kell az eljárást a jogutódokkal szemben. Amennyiben a követelés az 1. pontban szereplő Intézkedésben meghatározott összeget nem éri el vagy azzal megegyezik és a kiküldött fizetési felszólító levél „címezett ismeretlen”, „cím elégtelen” vagy „elhunytt” postai megjelöléssel az utolsó ismert címről visszaérkezik, akkor a behajthatatlanságot az Intézkedésben foglaltak szerint kell megállapítani.

Amennyiben az adós igazoltan nem lelhető fel, úgy a követelés a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3.§ (4). bekezdés 10. e) pontja alapján leírható.

Törölt: juk

Törölt: <#>a kétszeri felszólító levél is „címezett ismeretlen” megjelöléssel visszaérkezik és a hatályos intézkedésben foglalt összeghatárt nem haladja meg,¶¶
<#>amennyiben a tartozás meghaladja a hatályos intézkedésben foglalt összeghatárt, a kiküldött felszólító levél „címezett ismeretlen” megjelöléssel visszaérkezik, és a Társaság a lakcíminnyilvántartó hatóságnak (jelenleg KEKKH) címzett megkeresésére érkező adatszolgáltatás alapján nem fellelhető.¶¶

10. 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 visszairásának módját, szabályait az Értékelési Szabályzat részletezi.

11. Behajtási költségátalány érvényesítése

Az FCSM a behajtási költségátalányról szóló 2016. évi IX. törvény rendelkezései alapján 2017. évben bevezeti a késedelmesen kiegyenlített számlák után felszámítható behajtási költségátalányt a törvény hatálya alá tartozó felhasználó esetében.

A Társaság a behajtási költségátalányról számlát nem állít ki, levélben értesíti a késedelembe esett felet a fizetési kötelezettségéről. A pénzügyileg teljesített összeg a befolyáskor kerül az egyéb bevételek között elszámolásra.

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.

B./IV. A pénzeszközök

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

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 27/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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

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 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:

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 28/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

- az utólag számlázott bérleti díjak a bérbeadónál,
- az adott kölcsönök, bankbetétek kamatozó értékpapírok után kapott kamat összege,
- 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 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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 29/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

A saját tőke részeként kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésével összességében megegyező értékelési tartalékot is.

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

- a jegyzett tőkét megemelik, pótlólagos tőkebevonással,
- a jegyzett tőke leszállítja a tartalékok javára, olyan mértékig, hogy a jegyzett tőke összege még megfeleljen a társasági formára előírt minimális követelményeknek,
- átalakítják a társaságot,
- a tulajdonosok megszüntetik a vállalkozást,
- ha a társasági szerződés rendelkezik a pótbefizetésről, akkor ezzel is rendezhető a saját tőke és a jegyzett tőke aránya.

Elemi:

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 jogcímenek 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 előző években felhalmozott adózott eredmény.

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,

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számveteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 30/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

- 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 átvetett 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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számveteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 31/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

6. 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,
- 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, pénzürtékben 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,

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017 Számveteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 32/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

- 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, vagy tévesen szerepel a számlán a teljesítés időpontja, (különös tekintettel a 2007.évi CXXVII. Áfa törvény 58.§-a)
- a számla kiállításának időpontja,
- a fizetési határidő,
- az adószám,
- ha tévesen szerepel a számlán a szállító és az FCSM pontos elnevezése és címe.

Törölt: <#>1

Törölt: .

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:

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 pénzüsszegeket 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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1 Kiadás dátuma: 2017.01.01. Oldalak száma: 33/38	Törölt: 0
			Törölt: 6
			Törölt: 6
			Törölt: 7

A kötelezettségek lejáratauk 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,
 - vételi opció vevőjének kötelezettsége, stb.
 - biztos 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

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számveteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 34/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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 eszközökhöz 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. 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. 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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számveteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 35/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

A Társaság az igénybe vett szolgáltatások között nevesített alvállalkozóként mutatja ki a Fővárosi Vízművek Zrt-nek fizetendő szennyvíztisztítási szolgáltatási díjat, melyet a Kiegészítő mellékletben részletez.

XI. 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.

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.

XII. Az éves beszámoló kiegészítő melléklete

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell azokat az adatokat – a mérlegen és eredménykimutatáson 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 tv. alapján, az Önköltségszámítási és a Vksztv szerinti számviteli módszertanának Szabályzata előírásai szerint elkészített szennyvízelvezetési és -tisztítási tevékenységekre, 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 könyvvizetés 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 gazdálkodásban előforduló sajátosságokat,
- az eszközök és források változásait,

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017, Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 36/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

- 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 értékvesztést a Társaság,
- a létszám bér és jövedelemadatokat állománycsoportonként, bérjárulékokat jogcímenként,
- 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 képviselőjére 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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017 Számviteli politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 37/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

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 teljesítmények
- A környezetvédelmi tevékenység bemutatása.
- Kutatás-kísérleti fejlesztés ismertetése.
- Humánpolitikai tevékenység alakulása.
- A Zrt. számítástechnikai ellátottsága.
- A Társaság PR tevékenysége.

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 szereztek 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.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	VSZ-19/2017. Számvetési politika	Kiadás/változat: 3.1	Törölt: 0
		Kiadás dátuma: 2017.01.01.	Törölt: 6
		Oldalak száma: 38/38	Törölt: 6
			Törölt: 7

Amennyiben több leányvállalat megfelel ennek az előfeltételnek akkor együttesen kell elbírálni, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóból való kihagyásuk sem torzírtja 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 kapcsolatokról 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 kapcsolatokról 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 kapcsolatokról 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 Számvetési Politika 3.1. számú módosítása a kiadás napján lép hatályba.

A Számvetési Politika a 3.1. számú módosítással egységes szerkezetben került kiadásra.

Törölt: 0

Törölt: 0

5. oldal: [1] Törölt		Luxné Magyar Erika	2017. 01. 18. 17:47:00
5. oldal: [2] Törölt		Luxné Magyar Erika	2017. 01. 18. 17:49:00