

**BUDAPESTI GAZDASÁGI EGYETEM
GAZDÁLKODÁSI KAR ZALAEGERSZEG**

**Az új Számviteli szabályok gyakorlati
alkalmazása a Zalavíz Zrt.-nél 2016. évben**

Belső konzulens: Simonné Romsics Erika

Külső konzulens: Árkovics Orsolya

**Bencsik Andrea Réka
Nappali tagozat
Pénzügy és számvitel
szak
Számvitel szakirány**

2017

NYILATKOZAT

a szakdolgozat digitális formátumának benyújtásáról

A hallgató neve: Bencsik Andrea Réka

Szak/szakirány: Pénzügy és számvitel szak/ Számvitel szakirány

Neptun kód: MD405A * **A szakdolgozat megvédésének dátuma (év):** 2017

A szakdolgozat címe: Az új Számviteli szabályok gyakorlati alkalmazása a Zalavíz Zrt.-nél 2016. évben

Belső (operatív) konzulens neve: Simonné Romsics Erika

Külső (szakmai) konzulens neve: Árkovics Orsolya

Legalább 5 kulcsszó a dolgozat tartalmára vonatkozóan:

számviteli szabályok módosulása, nemzetközi irányelvek, beszámolási rendszer, eltérések, új alkalmazandó előírások

Benyújtott szakdolgozatom **nem titkosított / titkosított.**

(Kérjük a megfelelőt aláhúzni! Titkosított dolgozat esetén a kérelem digitális másolatának a szakdolgozat digitális formátumában szerepelnie kell.)

Hozzájárulok / nem járulok hozzá, hogy nem titkosított szakdolgozatomat az egyetem könyvtára az interneten a nyilvánosság számára közzétegye. *(Kérjük a megfelelőt aláhúzni!)* Hozzájárulásom - szerzői jogaim maradéktalan tiszteletben tartása mellett -nem kizárólagos és időtartamra nem korlátozott felhasználási engedély.

Felelősségem tudatában kijelentem, hogy szakdolgozatom digitális adatállománya mindenben eleget tesz a vonatkozó és hatályos intézményi előírásoknak, tartalma megegyezik nyomtatott formában benyújtott szakdolgozatommal.

Dátum: 2017. november 21.

Bencsik Andrea Réka
hallgató aláírása

A digitális szakdolgozat könyvtári benyújtását és átvételét igazolom.

Dátum: 2017. november 21.

Lovász P.H.
könyvtári munkatárs



Tartalom

1.	Bevezető gondolatok.....	3
2.	A számviteli szabályok történeti áttekintése	4
3.	Módosuló számviteli szabályok bemutatása	10
3.1	Értelmező rendelkezések, fogalmak módosulása	10
3.2	Számviteli politika változása	13
3.3	Mérleg tartalma, tagolása	15
3.4	Eredmény-kimutatás tartalma, tagolása.....	18
3.5	Kiegészítő melléklettel kapcsolatos változások.....	22
3.6	Egyéb módosítások.....	24
4.	A számviteli törvény szerinti beszámolási rendszer	26
4.1	A Zalavíz Zrt. beszámolófajtája	26
4.2	A Zalavíz Zrt. beszámolójának felépítése	28
4.2.1	Mérleg	28
4.2.2	Eredmény-kimutatás	31
4.2.3	Kiegészítő melléklet	34
4.2.4	Üzleti jelentés	36
4.2.5	Konzolidált beszámoló	38
4.3	Könyvvizsgálat.....	39
4.4	Közzététel, nyilvánosságra hozatal	40
5.	A Zalavíz Zrt. a számviteli szabályok módosulásának tükrében.....	41
5.1	A számviteli politika és a számlakeretükör összhangja	41
5.2	Jelentősebb változások a mérlegben és az eredmény-kimutatásban	42
5.3	A Rendkívüli tételek megszűnésének hatása.....	44
5.4	Változások a kiegészítő mellékletben.....	45
5.5	A Konzolidált éves beszámoló módosulása	46
6.	Záró gondolatok- Összegzés	47
7.	Irodalomjegyzék	49
8.	Ábrajegyzék	52
9.	Mellékletek listája.....	52
10.	Mellékletek	53



1. Bevezető gondolatok

A számvitel története és kialakulása évszázadokra vezethető vissza. Fontossága az információs szolgáltatásban nyilvánul meg. Feladata, hogy a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről valós és megbízható képet adjon, továbbá gyakorlati tevékenységként is számon tartjuk. Szigorú szabályozottság alatt áll.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) alapján a piacgazdaság működéséhez nélkülözhetetlen, hogy a piac szereplői számára hozzáférhetően, döntéseik megalapozásának érdekében mind a vállalkozók, mind a nem nyereség-orientált szervezetek és az egyéb gazdálkodást folytató szervezetek számára objektív információk álljanak rendelkezésre.¹

A számvitelre vonatkozó jogszabályok és a törvények időszakonként változnak, amelyeket folyamatosan nyomon kell követni. Az információknak pontosnak és közérthetőnek kell lenniük, a valóságot kell tükrözniük azok felhasználói számára, aminek fontossága nem csak a szakmában dolgozókat, vezetőket, tulajdonosokat, hitelezőket érinti, hanem minden gazdálkodó szervezetet, akik szintén a törvény hatálya alá tartoznak. A módosuló jogszabályok és Szt. változásaival minden esetben tisztában kell lennünk. Lényegesek, mert befolyásolni tudják a vagyoni és pénzügyi kimutatásokat.

Az Európai Unió új számviteli irányelvének hazai átültetése érdekében módosult, kiegészült a Szt., amely rendelkezéseket a 2016. január 1-jével, illetve azt követően induló üzleti évben kell alkalmazni.

Dolgozatom célja, hogy a számvitel tükrében tisztább képet kapjunk a szabályok fontosságáról, kialakulásáról, EU-s irányelvekkel való kapcsolatáról, aktuális változásairól, gyakorlati alkalmazásáról, amelyek a későbbiekben részletes bemutatásra kerülnek az ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT.-n (továbbiakban Zalavíz Zrt.) keresztül.

A témaválasztásomra több tényező is hatással volt. Időszerűnek gondolom a beszámoltatási rendszerünk (mérleg és eredmény-kimutatás) számszaki és besorolási változásainak bemutatását, hiszen enélkül nem adható pontos információ a piac szereplői számára. Befolyásolt még a Zalavíz Zrt.-nél töltött szakmai gyakorlatom,

¹Dr. Siklósi Ágnes – Dr. Veress Attila: KÖNYVVEZETÉS ÉS BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS Számviteli feladatok a gyakorlatban (új OKJ szerint). Budapest: SALDO, 2015. p. 15.



amely során lehetőségem nyílt a gyakorlatszerzés mellett arra, hogy megismerjem a cég számviteli politikáját, mérlegét, eredmény-kimutatását és kiegészítő mellékletét is. A bekövetkezett változások jelentős átalakításokkal jártak. A módosítások a 2016-os üzleti évre vonatkozóan már aktualitással bírtak. Mivel a Zalavíz Zrt. az önkormányzatok tulajdonát képezi, ezért több területen is speciális, ezért is gondolom alkalmasnak a változások bemutatására.

A dolgozat megírásához a vonatkozó jogszabályok, kiadványok és könyvek mellett az interneten közzétett dokumentumok, valamint a gyakorlat során szerzett tapasztalataim nyújtottak segítséget. A szakdolgozat típusát tekintve elemző dolgozat.

Szeretnék köszönetet mondani a külső konzulensemnek, Árkovics Orsolya gazdasági igazgatónak, aki ötleteket adott és tanácsaival segítette a szakdolgozatom megírását. Köszönettel tartozom a belső konzulensemnek, Simonné Romsics Erika számviteli mestertanárnak, aki észrevételeivel és hasznos tanácsaival hozzájárult a dolgozatom megírásához. Nem utolsó sorban hálával tartozom a Zalavíz Zrt.-nek a gyakorlati hely biztosításáért és a lehetőségért, hogy a szakmai gyakorlatom során szakképzett és segítőkész munkatársaival dolgozhattam együtt.

2. A számviteli szabályok történeti áttekintése

A 2016.-os üzleti évre vonatkozóan jelentős változásokkal kellett szembe nézniük a magyar vállalkozásoknak. Ennek fő okai a jogharmonizáció és a gyakorlati megfontolások voltak. A változásokat az Európai Parlament és a Tanács új irányelve (továbbiakban: 2013/34/EU irányelv), valamint a Nemzetközi Pénzügyi beszámolási Standardok (továbbiakban: IFRS-ek) hozták. A 2013/34/EU irányelv szabályait implementálni kellett a magyar jogrendbe, mellyel az előző évek felhalmozódó hiányosságait kívánták orvosolni. Másrészt pedig az IFRS-ek az egyedi beszámoló készítés lehetőségének nyitottak utat. E két változás együttes hatása a beszámoló készítésében, a könyvvezetésben és a könyvvizsgálatban hoztak jelentős változásokat. A dolgozatom további részében Magyarország számviteli harmonizációjának történetiségével és a Szt. törvény kialakulásával foglalkozom a változások tükrében.

A számvitel átalakításának folyamata Magyarországon már a nyolcvanas években megkezdődött, amelyre hatással voltak a világban bekövetkezett változások. A törvényi szabályozás elősegítette a piacgazdaság kialakulását. Nélkülözhetetlenné vált az



országok számviteli szabályainak összehangolása. Nőtt az információ igény és nőttek a vele szemben támasztott követelmények is. Ezek azonban az egyes nemzetek gazdaságát és az ott működő szervezeteiket sem hagyták érintetlenül. Mint minden tagállamnak, Magyarországnak is szüksége volt arra, hogy a hazai vállalkozók vagyona, jövedelme nemzetközileg is reálisan mérhető legyen. Ez a nemzetközi elismertetéshez nélkülözhetetlen. A számviteli filozófiája a megbízható és valós összkép lett.

Megjelent az egységesítési törekvések gondolata és ezzel egyidejűleg megnőtt a szerepe a nemzeti kapcsolatoknak. Következésképpen a fókuszba a hitelezők és tulajdonosok kerültek, a külföldi tőke érdekeltsége mellett. Megszűnni látszottak a határok az Európai Unió és a tagállamok között a számviteli szabályokban.²

Az elmúlt években fontos kérdéssé vált az Európai Unióhoz való csatlakozás után a magyar jogrendszer harmonizálása, ami miatt több vita és ellentmondás is kialakult. A tagországoknak jogrendszerének kötelezően igazodnia kellett az EU joganyagaihoz. Magyarország szabályrendszerét, az EU tagjaként szintén érintették az egységesítési törekvések, így a hatályban lévő Szt. is összhangban van az Európai Unió irányelveinek előírásaival. Tudnunk kell azonban, hogy az uniós irányelvek elfogadása és adaptálása hosszú folyamat eredménye, ami még mindig folyamatban van. A nemzeti szuverenitás fenn áll a tagállamok körében a szabályozottságra vonatkozóan is, ezért sem nevezhetők egységesnek a számviteli törvények a tagországok és az Unió között. Az egységesítési folyamatnak nem csak előnyei, de hátrányai is vannak. A legnagyobb gondot az eltérő normák befogadása jelenti. A fő cél az összhang megteremtése és fenntartása az EU és a tagállamai jogrendjében. A fő hangsúly azonban az egységes, gyakorlatban való alkalmazáson van.

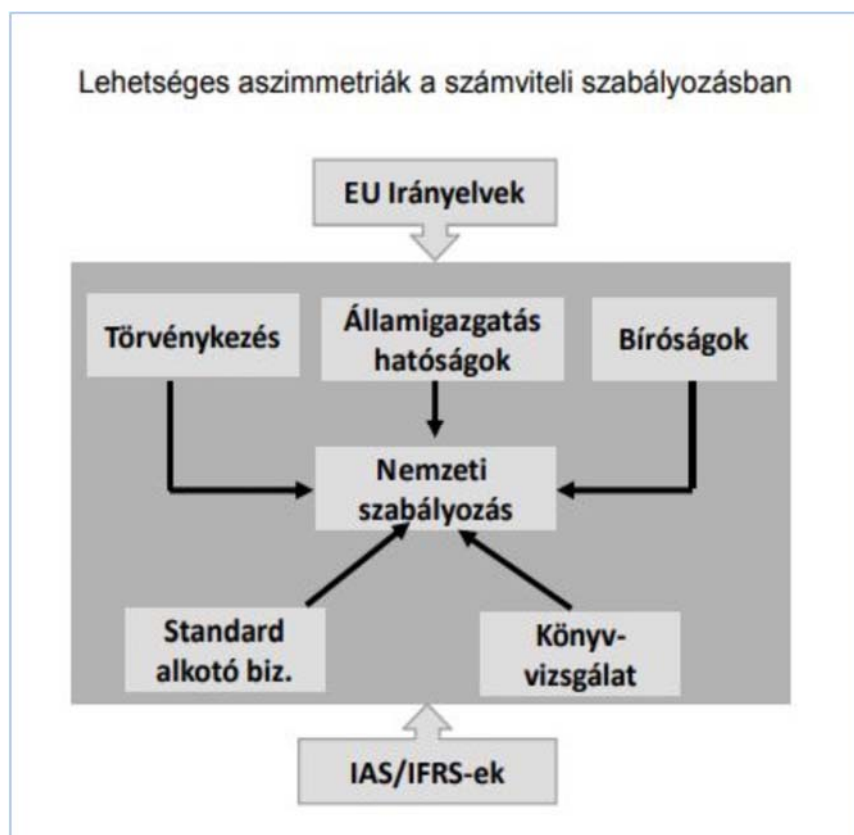
A kétezres évek elejétől fogva meghatározott körre vonatkozóan épültek be az Unióba az IAS/IFRS-ek. A harmonizáció fő oka, hogy összehasonlíthatóvá váljanak a különböző időszakok beszámolóinak adatai. Az Európai Unióban az éves beszámoló összehasonlíthatósága érdekében az 1970-es évektől kezdődött meg a harmonizáció folyamata a számviteli szabályozás területén. A felállított irányelvek átvétele kötelező minden tagállam számára, azonban a nemzeti szabályozásukban megválaszthatták a

²Madarasiné Dr. Szirmai Andrea-Bartha Ágnes: NEMZETKÖZI SZÁMVITELI ISMERETEK Budapest: Perfect, 2016. p. 13.

szabályok adaptálásának formáját és módszerét. Erre tekintettel néhány tagállam kivételével bevezették az előírásokat és beépítették a sajátos szabályzási rendszerüket.

Az irányelveket a tagállamok befogadták, ennek ellenére a beszámolók harmonizációja mégsem történt meg, mert az irányelvek szabályozottságának eleve nem teljes körű, és számos választási lehetőséget kínálnak, melyek megalapozták az eltérések lehetőségét az alkalmazásban.

1. ábra: a számviteli szabályozásban



Forrás: Borbély Katalin: Számvitel és jogalkotás Magyarországon a rendszerváltozás után (2012)

Fontos előzményként megemlíteni az EU számvitelére vonatkozó három irányelvet, amelyből kettő az általános számviteli szabályokat fogalmazza meg, ezek pedig

- a **negyedik**
- és a **hetedik** irányelv.

A negyedik irányelv a gazdasági társaságok éves beszámolójáról szól. (78/660/EGK)

A hetedik irányelv az összevont (konszolidált) beszámolóra vonatkozik. (83/349/EGK)



- Végül a **nyolcadik** irányelv az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatát foglalja magában. (2006/43/EK).³

Magyarországon a számvitelről szóló 1991. évi XVIII. törvény már a harmonizáció jegyében született meg, szerkezetében és tartalmában is hasonlított az EGK 4. irányelvére, valamint a nemzetközi számviteli elvekkel is összhangban állt. A 90-es években a számviteli törvényt több alkalommal is módosították, egyrészt az új piaci viszonyoknak való megfelelés érdekében, másrészt az Európai Unióhoz való csatlakozással összefüggő, kötelező jogharmonizáció miatt. A változások, kiegészítések hatására egy új, egységesebb törvény kialakítása vált szükségessé és 2000-ben megszületett a Szt., mely jelenleg is Magyarország hatályos nemzeti számviteli szabályozása. A Szt. megfelelt mind az EGK irányelveinek, mind a számviteli harmonizációhoz szükséges rugalmasságnak, továbbá előírta a nemzeti számviteli standardok kialakítását. Magyarország 2004-es Európai Unió csatlakozása óta a harmonizációs kötelezettség erőteljesebb lett, ekkortól már kötelezővé vált az EGK 4. és 7. irányelvének való megfelelés, illetve a direktívák felülvizsgálatának eredményeként megszületett az új, 2013/34/EU irányelv.⁴

A 2013/34/EU irányelv 2013. június 26.-án került elfogadásra az Európai Parlament és a Tanács által Brüsszelben. Hatályba lépése az Európai Unió Hivatalos Lapjában történő kihirdetéstől számított huszadik naptól érvényes. Az új irányelv kiterjed a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásaira, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásaira és a kapcsolódó beszámolókra, továbbá tartalmazza a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosítását, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezését. Az irányelv hatálya alá tartoznak:

- részvénytársaságok,
- korlátolt felelősségű társaságok,

³Eredeti irányelv: A számviteli beszámolók felülvizsgálatával megbízott személyek működésének engedélyezéséről (84/253/EGK)

⁴Vajay Julianna: Gazdaság & Társadalom. Journal of Economy & Society. Számvitel Különszám [Elektronikus dok.]. Letöltés időpontja: 2017.10.03. Megjelent: 2015./7. évf. Különszám. PDF fájl Hozzáférés: http://publicatio.nyome.hu/764/1/GT_2015_00_03_Borbely.pdf



- azok a közkereseti és betéti társaságokra, amelyeknél minden teljes felelősséggel tartozó tag részvénytársaság vagy korlátolt felelősségű társaság,
- személyegyesítő társaságok, akkor is, ha a nem részvénytársaság vagy korlátolt felelősségű társaság formájában működő tagok ténylegesen mégis korlátozott felelősséget viselnek.

A nonprofit vállalkozások nem tartoznak az irányelvhatálya alá. Az irányelv I. és II. melléklete tagállamonként felsorolja az irányelv hatálya alá tartozó cégformákat.⁵

A 2013/34/EU irányelv rávilágít, hogy a vállalkozás mérete és a pénzügyi beszámolókkal szembeni elvárásai egymással egyenes arányban álljanak. Vagyis: a kisvállalkozásokkal szemben kevesebb lett az elvárás a közép és nagyvállalatokhoz képest. Hozzá kell tenni, hogy ez nem azt jelenti, hogy több vagy kevesebb engedmény érinti őket az elvárások terén az irányelvben megfogalmazottaknál. A kisvállalkozások egyszerűsített mérleggel és eredmény-kimutatással teljesíthetnek. Fontos még, hogy a kiegészítő mellékletüknek tartalmaznia kell az irányelv előírásain túl a pénzügyi helyzetük ismertetését, de ezen kívül más bemutatási kötelezettség nem érinti őket az irányelvben szereplő előírásokon kívül. Rájuk a maximum harmonizáció elve érvényesül, a közép és nagyvállalkozásokra pedig a minimum harmonizáció elve vonatkozik. A közép és nagyvállalkozásoknál az irányelvben szereplőkön kívül egyéb követelmény is előírható.

Az irányelvnek vannak kritériumai a besorolást illetően (Mitől is függ egy vállalkozás méretének meghatározása?):

- A mérlegfőösszeg,
- nettó árbevétel,
- és a foglalkoztatottak létszáma.

⁵A meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásaira, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásaira és a kapcsolódó beszámolókról szóló 2013/34/EU irányelv 30. bekezdése



1. táblázat: Kategóriák a 2013/34/EU irányelv alapján

A vállalkozások kategóriái az 2013/34/EU irányelv alapján	Az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma (Fő)	Mérlegfőösszeg (Eur)	Nettó árbevétel (Eur)
Mikrovállalkozások	<i>10 vagy 10 alatt</i>	<i>350.000</i>	<i>700.000</i>
Kisvállalkozások	<i>50 vagy 50 alatt</i>	<i>4.000.000</i>	<i>8.000.000</i>
Középvállalkozások	<i>250 vagy 250 alatt</i>	<i>20.000.000</i>	<i>40.000.000</i>
Nagyvállalkozások*	<i>250</i>	<i>20.000.000</i>	<i>40.000.000</i>

*olyan vállalkozások, amelyek a három kritérium körül legalább kettőnek a határértékét túllépik
Forrás: Sajtó szerkesztés a 2013/34/EU irányelv alapján

Az irányelv lehetőséget ad a vállalkozások számára, hogy a mérlegfőösszegük és a nettó árbevételük mértékét a megadottnál magasabb összegben határozzák meg de kevesebben nem! A kisvállalatok esetében a legmagasabb határérték a mérlegfőösszeg esetén 12.000.000 EUR, a nettó árbevételnél pedig 6.000 EUR. Ha túllépnek a kritériumok közül legalább kettőt, a kisvállalkozások közép, a középvállalkozások nagyvállalkozásnak minősülnek és a következő üzleti évtől kezdődően azon típusú vállalkozásokra vonatkozó szabályoknak kell megfelelniük.

Az irányelv fontos részét képezi a konszolidáció. A konszolidáció fő szereplői az anya és a leányvállalatok. Tulajdonképpen a konszolidáció bevonást jelent, ami három féle képpen történhet. A bevonás lehet teljes bevonás de történhet bevonás részesedésértékeléssel és történhet még bevonás könyvszerinti értéken. A vállalkozási formákhoz hasonlóan itt is megkülönböztetünk csoportokat a „méretük” alapján. A kisméretű csoport mérlegfőösszege 4.000.000 EUR, a nettó árbevétele pedig 8.000.000 EUR, valamint a foglalkoztatottak átlagos száma 50 fő. Az irányelv megengedi, hogy a mérlegfőösszegre és a nettó árbevételre vonatkozóan magasabb határértéket határozzanak meg a kisméretű csoportok a megadottnál, de a kevesebbet nem! Ha az anyavállalat a mérleg fordulónapján összevont alapon túl lép e három kritérium közül legalább kettő határértékét, akkor már közepes méretű csoportról beszélünk. A közepes méretű csoport mérleg főösszege 20.000.000 EUR a nettó árbevétele 40.000.000 EUR.



A foglalkoztatottak átlagos száma 250 fő. Ha ezen határértékek közül legalább kettő meghaladja a megadott összegeket, akkor már a csoport nagyméretű.⁶

A Szt. meghatározta még a beszámolási formákat a vállalkozástípusokhoz:

2. táblázat: Beszámoló formák

<i>Beszámolási formák a 2000. C. törvény szerint</i>				
Megnevezés	<i>Mikrogazdálkodók</i>	<i>Kisvállalkozások</i>	<i>Középvállalkozások</i>	<i>Nagyvállalkozások</i>
Beszámolási forma	<i>Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló</i>	<i>Egyszerűsített éves beszámoló</i>	<i>Éves beszámoló</i>	<i>Éves beszámoló</i>

Forrás: Saját szerkesztés a Beszámolási formák a 2000. C. törvény alapján

Az új, 2013/34/EU irányelvet a tagállamok jogrendjébe 2015. július 20.-ig kellett átültetni. Magyarországon ez a Szt. módosításával, 2015. július 3.-i kihirdetéssel, 2015. július 4.-i hatálybalépésével történt meg. Az új számviteli irányelv azonban megengedte az új rendelkezések 2016. január 1.-i vagy a 2016. naptári év során kezdődő üzleti évekre vonatkozó éves pénzügyi kimutatásokra történő első alkalmazását. Magyarország a választási lehetőséggel élve az új szabályokat 2016. január 1-jétől vezette be.

3. Módosuló számviteli szabályok bemutatása

3.1 Értelmező rendelkezések, fogalmak módosulása

A módosulások bemutatását elsőként a fogalmi változásokkal kezdeném. Megváltoztak a társult, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat értelmező rendelkezések és kiegészült a mértékadó befolyást gyakorló, továbbá a jelentős tulajdoni részesedést értelmező rendelkezésével.⁷

A 2016. január 1-től kezdődő üzleti évben a társult vállalkozás nem tekinthető kapcsoltnak. **Kapcsolt vállalkozásnak** az anya a leány és közös vezetésű vállalkozás minősül. Az anyavállalat, a leányvállalat és a közös vezetésű vállalat fogalmában nem történt változás. **A társult vállalkozás** korábban mértékadó befolyással rendelkező

⁶A meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásaira, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásaira és a kapcsolódó beszámolókról szóló 2013/34/EU irányelv 33. bekezdése

⁷2000. évi C. törvény a számvitelről 3. §-ának (2) bekezdése



gazdasági társaság volt, azonban a ma hatályban lévő Szt. szerint társult vállalkozás a konszolidálásba teljes körűen be nem volt vállalkozás, ahol az anyavállalat, vagy a konszolidálásba bevont leányvállalat jelentős tulajdoni részesedéssel és mértékadó befolyással rendelkezik. A **mértékadó befolyás** azt jelenti, hogy közvetlen vagy közvetett módon, de a szavazatok legalább 20 százalékával rendelkezik.⁸

Az előzőekhez kapcsolódóan megváltozott a jelentős tulajdoni részesedés fogalma is. **Jelentős tulajdoni részesedés** más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa, és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.⁹

A változás érintette az **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás** értelmező rendelkezését is. A módosítás szerint egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás az a gazdasági társaság, amelyben a vállalkozó nem rendelkezik a törvényben előírt mértékű jelentős tulajdoni részesedéssel, és amely vállalkozás nem tartozik az anyavállalat, a leányvállalat, a társult vállalkozás közé.¹⁰

A jelentős tulajdoni részesedés teljesen új fogalomként került a Szt.-be, és a mérlegben is új tételként több helyen is megjelent. Bekerült a **B/II.** Követelések közé, ahol a **B/II./3.** Követelések jelentő tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben elnevezést kapta. További helyet a **B/III.** Értékpapírok között kapott, méghozzá a **B/III./2.** Jelentős tulajdoni részesedés néven. Jelentős tulajdoni részesedés szerepel már a **F.** Kötelezettségeken belül is. Az **F/I.** Hátrasorolt kötelezettségeknél **F/I./2.** Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben került be, az **F/III.** Rövid lejáratú kötelezettségeknél pedig az **F/III./7.** Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben lett.

⁸dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015.

⁹2000. évi C. törvény a számvitelről 45. §-ának (4) bekezdése

¹⁰2000. évi C. törvény a számvitelről 49. §-ának (3) bekezdése



Eltörlésre kerültek azok az előírások, amelyek a minősített többséget biztosító befolyás esetén kötelezővé tették az üzleti vagy cégérték (Goodwill), illetve a negatív üzleti vagy cégérték (Badwill) kimutatását. Ebből következően 2016. január 1-től új fogalmak lettek érvényesek.

Az üzleti vagy cégérték (Goodwill): A megvásárolt társaságért, annak üzletágáért, telephelyéért, üzlethálózatáért, fizetett ellenértékét és a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek –Szt. szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett értéke közötti különbség, ha a fizetett ellenérték magasabb.¹¹

Negatív üzleti vagy cégérték (Badwill): Negatív üzleti vagy cégérték: a megvásárolt társaságért, annak üzletágáért, telephelyéért, üzlethálózatáért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek (Szt. szerinti értékeléssel meghatározott) értékével csökkentett értéke közötti különbség. Ha a fizetett ellenérték alacsonyabb, akkor a különbség a megszerzett immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek reális értékének arányos csökkentésével sem szűnik meg.¹²

A fogalmi változások érintették az eredmény-kimutatást is:

A Pénzügyi műveletek bevételei:

- A „*Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége*” tétel „*Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek*”-re változott.
- A „*Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége*” pedig „*Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek*” lett.

A pénzügyi műveletek ráfordításai:

A „*Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése*” tétel „*Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések*” elnevezést kapta.¹³

¹¹dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. p. 55.

¹²dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. p. 55.

¹³dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. p. 46.



3.2 Számviteli politika változása

Az új törvény hatályba lépése alapján a számviteli politikát, a számlarendet és a számlatükröt át kell alakítani. A 90 napos határidőt be kell tartani az aktualizálására vonatkozóan, különben mulasztási bírságot kell fizetni. A hatálybalépést követő 90 nap a törvényváltozás esetében is fent áll.

A számviteli politika megalapozott döntések összessége, amik kötelező érvényűek, eltérni tőle csak annak módosításával lehetséges. A számviteli politikát a 2013/34/EU irányelvben foglaltak alapján meg kell változtatni a 2016. január 1-től kezdődő üzleti évre.

Az aktualizálás során az alábbi kérdéseket kell megválaszolni:

- Kiválasztották-e az új határértékeknek megfelelő beszámoló típust?
- Akik lépcsőzetes eredmény-kimutatást készítettek eddig, áttértek-e más eredmény-kimutatás formára?
- Az üzleti jelentés tartalmazza-e a fióktelephelyek bemutatását is?
- Kiegészítő melléklet szerkezete és tartalma:
 - A kiegészítő melléklet a mérleg és az eredmény kimutatás belső tagolásának sorrendjében mutatja be az egyes tételeket?
 - Akik egyszerűsített éves beszámolót készítenek, az arab számmal jelölt tételeket külön-külön bemutatják-e a kiegészítő mellékletben, amennyiben azok jelentősnek minősülnek?
 - Akik éves beszámolót készítenek, bemutatják-e a kiegészítő mellékletben az egyéb ráfordítások és a pénzügyi ráfordítások társasági adóra gyakorolt hatását, ha azok jelentősek?
 - Akik éves beszámolót készítenek bemutatják-e az igénybe vett szolgáltatások jelentősebb tételeit?
- A számviteli politikában meghatározták-e a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket és költségeket, ráfordításokat? (Pl.: káresemény, nem várt piaci lépés)



- A könyvvezetési rendszer közvetlenül biztosít-e alapot a mérleghez és az eredmény-kimutatáshoz?
 - Felvettek-e a számlarendbe olyan főkönyvi számlákat, amelyek a jelentős tulajdonosi részesedés fogalmának megjelenéséből keletkeznek? (értékpapírok, vevők, szállítók, hitelek)
 - Megszüntették-e mérleg szerinti eredmény számlát, és bevezették-e a helyére az adózott eredmény számlát, de legalább átnevezték az előbbit az utóbbira?
 - Kiveztették-e a rendkívüli bevétel és ráfordítás főkönyvi számlákat, illetve helyettük bevezették-e a rendkívüli eredmény számlák „örökösait” a pénzügyi műveletek és egyéb bevétel/ráfordítások között?¹⁴

A Szt.14. § (4) bekezdése alapján rögzíteni kell, hogy a vállalkozás az elszámolás és az értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek és nem lényegesnek. Azt is be kell mutatni, hogy mik tekinthetők jelentős nagyságú tételnek a számviteli politikában (vagy éppen, hogy mit tekint a gazdálkodó szervezet nem jelentősnek). A gazdálkodónak bele kell írnia azt is, hogy számára mi számít kivételes nagyságúnak vagy előfordulásúnak (legyen az bevétel, költség, vagy épp ráfordítás). Ezen tételek meghatározása két lehetőség alapján történhet:

- Abszolút értékben vagy
- relatív módon.

A számviteli politika keretében el kell készíteni: Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, és a pénzkezelési szabályzatot.¹⁵

¹⁴Siklós Márta: Hamarosan lejár a számviteli politika aktualizálásának határideje [online dok.] Letöltés időpontja: 2017.10.06. Megjelent: 2016.03.22. Hozzáférés: http://adozasrolerthetoeen.blog.hu/2016/03/22/siklos_marta_konyvvizsgaloi_tapasztalok_szerint_a_vallalkozasok_jelentos_resze_kesik_a_szamviteli_po

¹⁵2000. évi C. törvény a számvitelről 14. § (5) bekezdése



3.3 *Mérleg tartalma, tagolása*

A mérleg olyan kétoldalú kimutatás, amely egy adott időpontra (fordulónapra) vonatkozóan, az előírt csoportosításban mutatja be a vállalkozás eszközeit (aktívait) és forrásait (passzívait). A mérleg adatai elemzési célt is szolgálnak, amelyek felhasználásával és vizsgálásával állapítható meg a vagyoni helyzet és az eszközök források állományváltozása. A számviteli törvény szerint a vállalkozás két mérlegséma közül választhat: „A” és „B” változatból. A választást a számviteli politikában rögzíteni kell.

Az új irányelv hatályba lépésével megjelent a jelentős tulajdoni részesedés fogalma, amely a befektetett pénzügyi eszközökbe, a kötelezettségekbe és a követelésekbe olvadt be új mérlegtételként.

A 2016. üzleti évről készített beszámolóban az előző üzleti év adataként a megelőző üzleti év beszámolójának mérlegforduló-napi adatait a módosult mérleg és eredmény-kimutatás séma szerinti részletezésnek megfelelően kell bemutatni. Ezen követelménynek a következők szerint lehet eleget tenni:¹⁶

A Befektetett pénzügyi eszközöknél új sorként a Tartós jelentős tulajdoni részesedés és a Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban jelent meg. A jelentős tulajdoni részesedés húsz százalékos, vagy annál nagyobb mértékű részesedést jelent. Abban az esetben, ha társult vállalkozásként tartották nyilván, akkor kapcsolt vállalkozásnak minősült. Ezeket az előző évi mérlegből a Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban vagy a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban sorok adataiból kell kiemelni azokkal a társult vállalkozásokkal együtt, amelyek nem minősülnek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásnak. Őket az Egyéb tartós részesedés illetve az Egyéb tartósan adott kölcsön sorba tartozó vállalkozások közé kell áthelyezni. Abban az esetben is, ha a vállalkozás nem jelentős tulajdoni részesedésű volt, ki kell emelni az Egyéb tartós részesedés és Egyéb tartósan adott kölcsön sorából és át kell helyezni a Tartós jelentős tulajdoni részesedés vagy a tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban sorába.¹⁷

¹⁶dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. p. 73.

¹⁷dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015.



Hasonló a teendő a Forgóeszközök között is, ugyanis a Követeléseknél és az Értékpapíroknál is új sorként jelenik meg a jelentős tulajdoni részesedés. A Befektetett pénzügyi eszközöknél leírtakhoz hasonlóan a Követelések kapcsolt vállalkozásban és a Részesedések kapcsolt vállalkozásban sorokat is ki kell emelni a társult vállalkozások soraival együtt, és át kell helyezni a Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással és az egyéb részesedés sorok közé. Ha azonban a vállalkozás nem társult vállalkozás, akkor az egyéb tartósan adott kölcsön és az Egyéb részesedés sorok adatait át kell tenni a Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásba és a Jelentős tulajdoni részesedésbe. Ugyanígy kell eljárni a Kötelezettségek esetében is. A Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben és a Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben sorok adatait át kell helyezni az újonnan megjelent mérlegsorokba. Ha a vállalkozás nem minősül jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak, akkor a Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben, a Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben és a Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben sorok tételeit kell átrakni. Ha a vállalkozás nem minősült társult vállalkozásnak, akkor a hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben, a tartós kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben és a rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben sorokat kell áthelyezni. Ezek a hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben, a tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben és a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben sorokba kerülnek.

2016. évben induló üzleti évben bekövetkezett változások az **üzleti vagy cégértéket (Goodwill)** és a **negatív üzleti vagy cégértéket (Badwill)** is érintette. Nem csak a fogalmuk változott meg, de az elszámolásukat tekintve is mások lettek.

Abban az esetben, ha üzleti vagy cégérték hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni, a törvény új rendelkezése értelmében az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, terv szerinti értékcsökkenésként elszámolni.¹⁸

¹⁸2000. évi C. törvény a számvitelről 52. §-ának (4) bekezdése



Amennyiben a hasznos élettartam megbízhatóan megbecsülhető, a becsült idő lesz az, amely alatt leírásra kerül ez az aktivált érték. A vállalkozás értékcsökkenés elszámolására vonatkozó döntését a számviteli politikájában rögzítenie kell. Az üzleti vagy cégértékre elszámolt terven felüli értékcsökkenés pedig akkor sem írható vissza, ha az elszámolásának okai már nem állnak fenn.¹⁹

Felsőkorlátot is kapott a negatív üzleti vagy cégérték címen kimutatott halasztott bevétel egyéb bevételkénti elszámolhatósága. A negatív üzleti vagy cégérték miatti halasztott bevételt a cégvásárlást követő legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt kell az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Minden ide vonatkozó egyéb rendelkezés (pl. az 5 évnél hosszabb feloldási idő indoklása a kiegészítő mellékletben) változatlan marad.²⁰

Tehát megszűnik az a lehetőség annak, hogy a minősített többséget biztosító befolyás szerzése üzleti vagy cégérték állományba vételét eredményezheti. Ebből adódóan változik a tulajdoni részesedés bekerülési értékének meghatározása is, mely szerint annak minősül a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték, azaz a vételár.²¹

Átmeneti szabály vonatkozik azon vállalkozásokra, amelyek 2016. évi nyitó tételei között olyan üzleti, negatív üzleti vagy cégérték szerepel, amely tulajdoni részesedés szerzéséhez kapcsolódóan keletkezett– azaz 2016. évi szabályok értelmében nem minősülnek ilyen értéknek– nyitó tételek rendezéseként át kell vezetniük ezeket az értékeket a hozzájuk kapcsolódó tulajdoni részesedések nyitó értékére.²²

A mérleg másik nagy változása a Mérleg szerint eredmény megszűnése volt, amit az Adózott eredmény váltott fel. (Fontos, hogy a mérlegben és az eredménykimutatásban szereplő adózott eredmény összegének **MINDIG** egyezni kell!)

¹⁹2000. évi C. törvény a számvitelről 53. §-ának (3) bekezdése

²⁰2000. évi C. törvény a számvitelről 45. §-ának (4) bekezdése

²¹2000. évi C. törvény a számvitelről 49. §-ának (3) bekezdése

²²2000. évi C. törvény a számvitelről 177. §-ának (46) bekezdése



3. táblázat: Az Adózott eredmény sor számszakilag levezethető

2015. évi Mérleg szerinti eredmény
+ Jávahagyott osztalék, részesedés összege
- <u>Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra, részesedésre összege</u>
= Adózott eredmény

Forrás: Saját szerkesztés dr. Nagy Gábor A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében című könyve alapján (2015)

3.4 **Eredmény-kimutatás tartalma, tagolása**

A mérleg szerinti eredmény és a rendkívüli tételek megszűnése miatt módosult az eredmény-kimutatás tartalma. A mérleg szerinti eredmény helyett Adózott eredmény került a sémába, amit úgy kaphatunk meg, ha az üzleti (üzemi) eredményt és a pénzügyi műveletek eredményét (Továbbiakban adózás előtti eredmény) fizetendő adó összegével csökkentjük. A Szt. 87. §-ának (1) bekezdése alapján az adózás előtti eredményt pedig úgy kaphatjuk meg, ha az üzemi (üzleti) tevékenység és a pénzügyi műveletek eredményét összeadjuk.²³

A másik változást az eredmény-kimutatás mérlegszerű „B” változatának megszüntetése volt. A Szt. ma már csak az „A” típusú, lépcsőzetes eredmény-kimutatást fogadja el.

A fogalmak változásából adódóan megváltoztak az eredmény-kimutatás tételei a pénzügyi műveletek eredményén belül is:

²³dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015.



4. táblázat: Változott a pénzügyi műveletek eredménye

<i>Pénzügyi műveletek eredménye</i>
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek értékesítésének árfolyamnyeresége
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek árfolyamnyereségek kamatai árfolyamnyeresége
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések árfolyamvesztése
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
II. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)

Forrás: Saját szerkesztés Pénzügyi műveletek tételeinek változásai alapján

A részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztésének elnevezése ugyan nem változott, de a tartalma igen. Ide csak a lekötött bankbetét és a tartósan adott kölcsön tartoznak.

Jelentős változás volt a rendkívüli tételek megszüntetése (A rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordításoké). Őket az átcsoportosítás elve alapján tartalmuknak és jellegüknek megfelelően kell elszámolni.

Átcsoportosításuk az

- egyéb bevételt
- részesedésekből származó bevételt
- befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételt, árfolyamnyereséget
- egyéb ráfordítást



- részesedésekből származó ráfordítás
- befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítást, árfolyamveszteséget érintették.

Az átcsoportosítás során csak azok az a tételek kerültek besorolásra, amelyek részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközökhöz kapcsolódnak. Ilynek például az immateriális jószágokhoz, tárgyi eszközökhöz, beruházásokhoz stb. kapcsolódó gazdasági események. Ezért kerültek a „kimaradó” tételek az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások közé.²⁴

Egyéb bevétel: *”A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.”²⁵*

„A tartozás átvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik.”²⁶

„Térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.”²⁷

„A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatásnak, juttatásnak nem minősülő, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét.”²⁸

A Szt. 77. § (4) bekezdése alapján halasztott bevételként kell elhatárolni az elengedett kötelezettség összegét, a fejlesztési célra kapott támogatást, a térítés nélkül átvett eszközök piaci értékét, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséget.

Egyéb ráfordítás: *”A gazdasági társaság (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás*

²⁴dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015.

²⁵2000. évi C. törvény a számvitelről 77. §-ának (3) bekezdés k) pontja

²⁶2000. évi C. törvény a számvitelről 77. §-ának (3) bekezdés l) pontja

²⁷2000. évi C. törvény a számvitelről 77. §-ának (3) bekezdés n) pontja

²⁸2000. évi C. törvény a számvitelről 77. §-ának (3) bekezdés m) pontja



szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több.”²⁹

„Behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értékét.”³⁰

„A tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a tartozást átvállalónál.”³¹

„A visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatásnak, juttatásnak nem minősülő támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összege.”³²

„A fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összege.”³³

Halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) – egyéb ráfordításként elszámolt – nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.

Az **osztalékkal** kapcsolatosan a legfontosabb változás, hogy a mérleg szerinti eredmény hiányában – kifizetendő osztalékról való döntést közvetlenül az eredménytartalék terhére kell elszámolni.³⁴

Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevétele után sem csökkent jegyzett tőke összege alá.³⁵

A Szt. 37. §-ának (2) bekezdése alapján az eredménytartalékot kell csökkenteni. Ezért indokolt az eredménytartalék korrekciós tételkénti számításba vétele, ugyanis az előző üzleti év adózott eredménye csak arról az üzleti évről készült beszámoló elfogadása után könyvelhető a következő üzleti év eredménytartalékába. Az osztalék, a

²⁹2000. évi C. törvény a számvitelről 81. §-ának (2) bekezdés k) pontja

³⁰2000. évi C. törvény a számvitelről 81. §-ának (2) bekezdés l) pontja

³¹2000. évi C. törvény a számvitelről 81. §-ának (2) bekezdés m) pontja

³²2000. évi C. törvény a számvitelről 81. §-ának (2) bekezdés n) pontja

³³2000. évi C. törvény a számvitelről 81. §-ának (2) bekezdés o) pontja

³⁴dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. p. 52.

³⁵2000. évi C. törvény a számvitelről 39. §-ának (3) bekezdés



részesedés és a kamatozó részvény kamatának és az eredménytartalékot terhelő adónak más forrásból történő kifizetésének összege szintén az eredménytartalékot rontja.

Új előírás az, hogy a szabad eredménytartalék és a saját tőke összegének meghatározásánál növelő tételként figyelembe lehet venni az előző évi beszámolóban még nem szereplő, de a tárgyévben a mérlegkészítés időpontjáig elszámolt, a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott (járó) osztalék, részesedés összegét is.³⁶

Osztalékelőleg kifizetéséhez szükséges az osztalékfizetési korlát. Közbenső mérleget kell összeállítani, figyelembe véve az üzleti év végén alkalmazandó előírásokat a mérlegtételekre, továbbá az eredmény-kimutatással alá kell támasztani. Elkészítése a leltár alapján történik.

A saját részvény, a saját üzletrész, továbbá a visszaváltható részvény visszavásárlásának (megszerzésének) – a más jogszabályban előírtakon túlmenően – az is feltétele, hogy azok visszavásárlására (megszerzésére)

- a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében kimutatott adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként figyelembe nem vett összege, VAGY

a 21. § szerinti közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott– osztalékelőlegként figyelembe nem vett –adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék összege fedezetet nyújtson úgy, hogy a lekötött tartalékkal, a pozitív értékelési tartalékkal, továbbá a visszavásárlás (a megszerzés) értékével csökkentett saját tőke összege nem csökken a jegyzett tőke összege alá.³⁷

3.5 Kiegészítő melléklettel kapcsolatos változások

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét.

Ehhez kapcsolódóan bővült a Szt. 14. §-ának (4) bekezdése. E szerint a számviteli politikában rögzíteni kell, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából mi minősül jelentősnek, lényegesnek kivételes nagyságúnak vagy előfordulásúnak akár

³⁶dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. p. 53.

³⁷dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. p. 53.



bevételekről, költségekről vagy ráfordításokról is legyen szó. Természetesen az is fontos, hogy mely tételek nem lényegesek vagy nem jelentősek. Ezzel egy újabb minősítő szabály kerül rögzítésre a számviteli politikában.

Újabb előírás, hogy a kiegészítő melléklet adatai és magyarázatai, amelyek az eredmény-kimutatáshoz és a mérleghez egyaránt kapcsolódnak olyan sorrendben kell szerepeltetni, amilyen sorrendben a kimutatásokban szerepelnek.³⁸

A Szt. 93. §-ának (5a) bekezdése szerint részletesen le kell írni azokat a tételeket, amelyek az igénybevett szolgáltatások költségei szempontjából jelentősek.

Be kell mutatni még:

- A bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékének a valós értéket jelentősen meghaladó összege esetén azok könyv szerinti értékét és valós értékét, valamint annak indoklását, hogy miért nem számolták el az értékvesztést, ideértve a bizonyítékot annak a feltételezésének az igazolására, hogy legalább a könyv szerinti érték meg fog térülni.³⁹
- Továbbá meg kell még adni a Szt. 91.§-a szerint:
 - A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók statisztikai létszámát, bérköltséget, személyi jellegű kifizetéseit és bérjárulékait, mindegyiket állománycsoportokként megbontva,
 - a részvénytársaságnál a kibocsátott részvények számát és névértékét részvény-típusonként (fajtánként) csoportosítva, a kibocsátott átváltozó kötvények számát és névértékét, továbbá az opciós utalvány, opció, illetve hasonló értékpapír vagy jog meglétét, jelezve azok számát és a hozzájuk kapcsolódó jogokat,
 - azokat az összegeket, amelyek az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentenek, ha a tétel átmeneti jellegű, a jövőbeni hatást is be kell mutatni,
 - azon egyéb bevételek és ráfordítások, illetve pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai tételeinek társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását, amelyek jelentős összegűek,

³⁸dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. p. 68.

³⁹2000. évi C. törvény a számvitelről 90. §-ának (4) bekezdésének b) pontja



- összeghatártól függetlenül azokat a tételeket, amelyek tőkeműveletekhez, illetve átalakuláshoz egyesüléshez, szétválasztáshoz kapcsolódnak.⁴⁰

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni:

- a befektetett pénzügyi eszközök,
- a készletek,
- a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, tárgyévi csökkenését, a visszaírt értékvesztés összegét, az értékvesztés záró értékét legalább mérlegtételek szerinti bontásban, illetve értékpapír típusonként azok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán az egymással szemben (nettó módon) elszámolt ráfordítások, illetve bevételek bruttó összegeit.⁴¹

3.6 Egyéb módosítások

Az egyéb módosítások közé soroltam be minden olyan változást, amelyeket a törvényváltozás miatt kellett alkalmazni, amelyek lényegesek, nem elhagyhatók, azonban nem tartoznak a korábban említett alpontokba.

A Szt. 155. §-ának (5) bekezdésének f) pontja kötelező **könyvvizsgálatra** kötelezi a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodót.⁴²

Továbbá kiegészült a független könyvvizsgálói jelentés a következőkkel (a Szt. 156. §-ának (5) bekezdése alapján):

- a könyvvizsgálói véleményt arról, hogy megvalósult az üzleti jelentés és a beszámoló összhangja, ami szintén harmonizál a Szt.-el és a jogszabályokkal,
- a könyvvizsgálat nyilatkozatát, amely magába foglalja, hogy a könyvvizsgáló észrevételezett-e bármely lényegesnek tekinthető hibás tételt az üzleti jelentésben és az összevont üzleti jelentésben, továbbá köteles leírni a fellelt hiba jellegét,
- tartalmaznia kell a könyvvizsgálói véleményt, amit a Szt. 95/B §-ának (2) e) f) a) d) g) pontjában szereplő információk alapján kell elkészíteni. A törvény pontjai

⁴⁰dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. p. 68-69.

⁴¹2000. évi C. törvény a számvitelről 92. §-ának (32) bekezdése

⁴²2000. évi C. törvény a számvitelről 155. §-ának (4) bekezdésének f) pontja



az összeállításra és a rendelkezésre bocsátásra vonatkozó információkat tartalmazzák.⁴³

A kormányok részére fizetett összegekről jelentést a Szt. 134/A. 134/B., 134/C. §-i szabályozzák. A törvény pontjaiban megtalálhatjuk a kormányok részére fizetett összegekre vonatkozó beszámolót szabályzó előírásokat, amelyek magukba foglalják a törvényben szereplő, és azokat meghaladó értékhatárokat, amelyek a nyersanyag-kitermelő iparágon belül a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozásokat érintik. A country-by-countryreport-nak (a továbbiakban: CBCR) az éves beszámolóhoz hasonlóan kettő fajtája van: lehet egyedi és összevont. Mivel a CBCR a 2013/34/EU irányelv alapján került bevezetésre, ezért a többi módosításhoz hasonlóan 2016.-os üzlet évre vonatkozóan már el kell készíteni.⁴⁴

Kettő esetben azonban köteles a nyersanyag-kitermelő iparágban működő és természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozás egyedi jelentést készíteni a kormányok részére fizetett összegekre vonatkozóan, ha az egymást követő üzleti évben legalább kettő mutató meghaladja az alábbi határértékeket:

- Mérlegfőösszeg 600 millió forint,
- Éves nettó árbevétel 12.000 millió forint,
- Az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma 250 fő

VAGY

- ha közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóról beszélünk⁴⁵

⁴³dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. p. 71.

⁴⁴dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. p. 72.

⁴⁵2000. évi C. törvény a számvitelről 134. §-ának (1) bekezdésének b) pontja



4. A számviteli törvény szerinti beszámolási rendszer

4.1 A Zalavíz Zrt. beszámolófajtája

A Zalavíz Zrt. önkormányzatok tulajdonában lévő vízi közmű szolgáltató. Jegyzett tőkéje 500 millió forint és ötezer darab a kibocsátott részvényeinek száma. A tulajdonosok a települési önkormányzatok. A Zalavíz Zrt. üzemeltetőként és vagyongazdálkodóként végzi a szolgáltatásait. Zala megyében, 161 településen közel 150 ezer főt lát el ivóvízzel és végzi a keletkezett szennyvíz elvezetését és tisztítását. A cég komplex vízgazdálkodást folytat:

- végez csatornatisztítást,
- folyékony hulladék szolgáltatást,
- továbbá ivóvíz, fürdővíz, szennyvíz- és szennyvíziszap vizsgálatát,
- biogáz termelést folytat (hő és villamos energia hasznosítása),
- továbbá biometánt állít elő a CNG üzemű járművek üzemeltetéséhez.

A Zalavíz Zrt. legfelsőbb szerve a közgyűlés. Jelenleg 348 fővel végzi a tevékenységét és az ott dolgozók száma megoszlik a szervezeti egységek között. A vállalat munkáját a Vezérigazgató törzskar, a Controlling osztály, a Számviteli és pénzügyi osztály, az Ügyfélkapcsolati osztály, a Beszerzési osztály, a Vízi közmű osztály, az Ivóvíz és Szennyvíz ágazat és a Laboratórium végzik.

A vállalat kettő féle beszámolót készít az üzleti évről. Köteles elkészíteni a cég éves beszámolóját, anyavállalat révén pedig az összevont (konszolidált) beszámolót.

A részvénytársaság éves beszámolójának fordulónapja a törvény előírásait figyelembe véve december 31, azonban azt a tárgyévet követő március 25.-ig kell elkészítenie, ugyanis az első könyvviteli zárlat határideje január 20. Ebből következik, hogy a másodiké február 28, a harmadik időpontja pedig március 25. A beszámoló teljessé tételéhez elkészíti a részvénytársaság mérlegét, eredmény-kimutatását és a kiegészítő mellékletét is, ám ezekkel egyidejűleg még az üzleti jelentést is köteles elkészíteni, ami nem része a beszámolónak. A vállalkozás kettős könyvviteli rendszert alkalmaz, amely összhangban áll a választott éves beszámolóval. A közgyűlés jóváhagyása után az éves beszámolót a tárgyévet követő május 31-ig kell céginformációs szolgálatnak megküldenie. Az elektronikus úton történő benyújtással egyidejűleg eleget tesz a cég letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének is. Az



előző üzleti év(ek) éves beszámolóit akkor kell újra közzétenni, hogy az ellenőrzés, önellenőrzés során olyan jelentős összegű hibák kerülnek feltárássra, amelyek a valós és megbízható összképet befolyásolják a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzeten keresztül.⁴⁶

5. táblázat: A határértékek alapján miért is készit a Zalavíz Zrt. éves beszámolót?

Mutatók	2014 (e Ft)		Határérték (e Ft)		2015 (e Ft)
Mérlegfőösszeg	4.144.115	>	1.000.000	<	4.614.672
Nettó árbevétel	11.375.454	>	500.000	<	11.299.033
Foglalkoztatottak átlagos létszáma	302,5 fő	>	50 fő	<	357,1 fő

Forrás: Saját szerkesztés a Zalavíz Zrt. eredmény-kimutatásának, mérlegének és kiegészítő mellékletének adatai alapján

„A számviteli törvény szerint a társaság, amennyiben egy vagy több vállalkozáshoz fűződő viszonyában anyavállalatnak minősül, összevont (konszolidált) beszámolót és összevont (konszolidált) üzleti jelentést kell készítenie, ha a Szt. 117. § (1) bekezdésben rögzített mutatóértékek közül kettő meghaladja a meghatározott határértéket.”⁴⁷

A Control-Zala Kft. 2007. március 29-e óta működik, amely mérnöki tevékenységet és tanácsadást folytat. Korlátolt felelősségű a társaság, illetve leányvállalatnak minősül. Anyavállalatként a Zalavíz Zrt. konszolidációra kötelezett, száz százalékos tulajdonosa a Control-Zala Kft.-nek, vagyis minősített többséget biztosító befolyást szerzett. A konszolidált (összevont) beszámoló részeként a társaságnak el kell készítenie az összevont (konszolidált) mérleget, az összevont (konszolidált) eredmény-kimutatást és az összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletet is. Külön konszolidált számviteli politikát nem készítenek, a Szt. szerinti számviteli politika alapján állítják össze a konszolidált beszámolót. „Azonban a társaság azokat vállalkozásokat, amelyekhez fűződő viszonyában anyavállalatnak

⁴⁶ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS

⁴⁷ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS



*minősül, nem konszolidálja teljes körűen, amennyiben az összevont beszámoló e nélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és a konszolidálandó vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. Ebben az esetben a konszolidálandó vállalkozás mérleg és eredmény-kimutatása nem épül be az összevont éves beszámolóba, a konszolidálási különbséget a konszolidált kiegészítő mellékletben kell bemutatni.*⁴⁸

4.2 A Zalavíz Zrt. beszámolójának felépítése

4.2.1 Mérleg

A mérleget a részvénytársaság december 31.-i fordulónappal készíti el a beszámoló részeként. Anyavállalat révén a konszolidált beszámoló részeként összevont (konszolidált) mérleget, illetve az éves beszámoló részeként is készít mérleget. A Zalavíz Zrt. a számviteli politikájában meghatározta, hogy a mérleg típusa „A”.

A mérlegben minden tétel esetében köteles a cég feltüntetni az előző naptári év megfelelő adatát. Amennyiben ezek az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. Azonban nem kötelező feltüntetni azokat a tételeket (arab számmal jelzett tételek), amelyekre vonatkozóan sem a tárgyévben sem az azt megelőző üzleti évre vonatkozóan nem szerepel adat.⁴⁹

A mérlegben szereplő tételek eszközök (aktívák) és források (passzívák) minősítési szempontok alapján kerülnek kimutatásra a mérlegben.

1. *„A mérlegben eszközként kell kimutatni a vállalkozás működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket – a bérbetett eszközök kivételével –, függetlenül attól, hogy azok tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után kerül át a vállalkozóhoz, továbbá az aktív időbeli elhatárolásokat.”*⁵⁰

2. *„A vagyonkezelőnél a mérlegben eszközként kell kimutatni a kezelésbe vett, önkormányzati vagyon részét képező eszközöket. Ezen eszközöket a kiegészítő*

⁴⁸ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS

⁴⁹ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS

⁵⁰ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p. 9.



*mellékletben külön be kell mutatni. Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, a használatra átvett (bérelt) eszközökön végzett beruházásokat, felújításokat, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.*⁵¹

3. A befektetett eszközök pedig rendeltetésük és használatuk alapján kerülnek besorolásra a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé.

4. Az eszközök között kell kimutatni azokat az eszközöket, amelyek rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.⁵²

5. Forgóeszközként kell kimutatnia készleteket, a nem tartós követeléseket, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket és a pénzeszközöket.

6. Az értékpapírok besorolása a gazdasági igazgató döntésétől függ, az ő hatásköre eldönteni, hogy pénzügyi eszközzé vagy forgóeszközzé minősíti.

7. *„Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összeget, amelyek költségként, ráfordításként (ide értve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.*⁵³

8. A mérlegben forrásként kell szerepeltetni a saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat.

⁵¹ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p. 10.

⁵²ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS

⁵³ ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p. 10.



9. „A saját tőke a – jegyzett, de be nem fizetett tőkével csökkentett – jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyévi adózott eredményéből tevődik össze. A társaság amennyiben erre a tárgyévi adózás előtti eredménye fedezetet nyújt, fejlesztési tartalékot képez. A lekötött tartalék a kötelező előírásokon túl fejlesztési tartalékot is tartalmaz.”⁵⁴

10. „Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan.”⁵⁵

11. „Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ilyen céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető. A céltartalék képzés során **jelentős összegűnek** minősül az a jövőbeni költség, amelynek összege eléri vagy **meghaladja az 1.000.000 Ft-ot.**”⁵⁶

12. „Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az

⁵⁴ ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŪEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p. 10.

⁵⁵ ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŪEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p. 10.

⁵⁶ ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŪEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p. 10.



állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek hátrасorolt, hosszú és rövid lejáratúak.”⁵⁷

13. „Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi, a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra. Itt kell kimutatni a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget, ésa mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.”⁵⁸

4.2.2 Eredmény-kimutatás

A Zalavíz Zrt. az éves beszámoló és az összevont (konszolidált) beszámoló részeként összeállítja az eredmény-kimutatását illetve az összevont (konszolidált) eredmény-kimutatását.

Ahogy a mérlegnél is, úgy az eredmény-kimutatás esetében is fel kell tüntetni az előző üzleti év adatát minden tétel esetében.

Továbbá fontos, hogy „A részvénytársaság eredményének kimutatására az összköltségeljárást alkalmazza és „A” típusú eredmény-kimutatást készít. A költségeket csak költségnemenként számolja el. Figyelembe véve a részvénytársaság közüzemi jellegét és vezetői információs rendszer igényét alakította ki a költségfajtánkénti elszámolás mellett alkalmazott munkaszám-, és szervezeti egység kódszám rendszerét.”⁵⁹

„Az eredmény-kimutatás a társaságnál maradó adózott eredmény levezetését - ellenőrzés, önellenőrzés esetén, ha az jelentős összegű volt, elkülönítetten az előző év /évek/ mérleg szerinti eredményét módosító tételeket is - tartalmazza, az eredmény

⁵⁷ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p. 11.

⁵⁸ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p. 11.

⁵⁹ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p. 9.



keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a mérleg szerinti eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.”⁶⁰

A vállalkozás nem tünteti fel arab számmal azokat a tételeket, amelyekre vonatkozóan az előző évben sem állt rendelkezésre adat.

Árbevétel: Az értékesítés nettó árbevételei, amit a tevékenységekhez rendelnek közvetlenül.

Egyéb bevételek: A tevékenységekhez kell rendeli az egyéb bevételeket, amennyiben ez lehetséges. A Zalavíz Zrt. esetében elsődleges és másodlagos tevékenységről beszélhetünk. A végzett engedélyes vízi közmű tevékenységekre külön készít mérleget és eredmény-kimutatást a társaság (elsődleges tevékenység). Másodlagos tevékenységeknél összesítve készítenek mérleget és eredmény-kimutatást (ilyen például: labor vizsgálat, csatornamosás).

„A költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatást és a biztosító által visszaigazolt kártérítés összegét az elsődleges tevékenységek között osztjuk meg. Tevékenységhez kapcsolódó befektetett eszközök eladásából származó bevételt közvetlenül az ágazathoz rendeljük. Ha nem lehetséges közvetlenül a tevékenységekhez rendelni, megfelelő vetítési alapot kell használni. A befektetett eszközök eladásából származó bevételt a befektetett eszközök arányában, a kapott bírságot, kötbért, késedelmi kamatot, az elkülönített alapoktól kapott támogatást, a behajthatatlan és leírt követelésekre kapott összegeket, illetve az egyéb bevételeket a tevékenységek éves nettó árbevétele alapján osztjuk meg a tevékenységek között.”⁶¹

Aktivált saját teljesítmények: A tevékenységgel összefüggésben felmerült költségeket azon tevékenységi eredmény-kimutatásban kerül elhelyezésre, ahol az aktivált teljesítményt ki lett mutatva.

⁶⁰ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p. 9.

⁶¹ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p.56-57.



Pénzügyi műveletek bevételei: A pénzügyi műveletekhez kapcsolódó eszközök és források a mérlegben kerülnek felosztásra, ahol ennek megfelelően kell a kapott kamat, osztalék, árfolyamnyereség, stb. tételeit is felosztani.

„Osztalék: A leányvállalati osztalék, az üzletrész értékesítésének eredménye az üzletrész érték megosztás arányában számolandó el az ágazatok között.”⁶²

Költségek, ráfordítások: A költségeket minél nagyobb arányban célszerű elszámolni a felmerült tevékenységnél. Ha a felmerüléskor nem megállapítható, hogy mely tevékenységhez kapcsolódik közvetlenül az adott költség, azt a vetítési alapokkal kell a tevékenységekre felosztani.

”Az egyes tevékenységekhez tartozó ráfordítások fogalmi és tartalmi meghatározását, a közvetlen és közvetett költségelszámolás szabályait és a költségfelosztás módszereit, a vetítési alapokat az Önköltség számítási szabályzatban kell rögzíteni.”⁶³

„Anyagjellegű ráfordítások: Az anyagjellegű ráfordítások túlnyomó része közvetlen utalványozással, az adott tevékenységnél elszámolható.

A közvetlenül tevékenységhez nem rendelhető anyagjellegű ráfordítások a közvetlenül a tevékenységekhez rendelt anyagjellegű ráfordítások alapján képzett arányszámnak megfelelően kerülnek felosztásra.”⁶⁴

Személyi jellegű ráfordítások: A személyi jellegű ráfordítások közvetlenül a szervezeti egységekre elszámolhatók. Felosztása az Önköltség számítási szabályzatban található.

⁶²ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p.58.

⁶³ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p.57.

⁶⁴ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p.57



Értékcsökkenési leírás: Az értékcsökkenési leírásokat a szervezeti egységekre közvetlenül elszámolhatók. Felosztása az Önköltség számítási szabályzat rögzíti.

„Egyéb ráfordítások: Amennyiben lehetséges, közvetlenül a tevékenységekhez kell rendelni. Az egyes eszközökhöz és forrásokhoz kapcsolódó egyéb ráfordítást ahhoz a tevékenységhez kell rendelni, ahol a kapcsolódó eszközt, illetve forrást szerepeltettük. A tevékenységhez közvetlenül nem rendelhető egyéb ráfordításokat az éves nettó árbevétel alapján kerül felosztásra.”⁶⁵

„Pénzügyi műveletek ráfordításai: A pénzügyi műveletek ráfordításainak felosztásánál a pénzügyi műveletek bevételeinél leírtakat kell alkalmazni. A felmerülés oka, jogcíme, a kapcsolódó eszköz-forrás figyelembevételével kell a tevékenységhez rendelni.”⁶⁶

Társasági adó: A tevékenységek között az adózás előtti eredmény arányában kerül felosztásra.

Az **osztalékot** a tevékenységek között kerül felosztásra az adózott eredmény arányában. A nyereséges tevékenységekre úgy kerül felosztásra, amilyen arányban azok hatást gyakorolnak az eredményre.

4.2.3 Kiegészítő melléklet

A Zalavíz Zrt. a kiegészítő mellékletének tartalma a törvényi előírásoknak és a tulajdonosi igényeknek megfelelően tevődik össze, ezért tartalmi követelményeket állapított meg a társaság az összeállításra vonatkozóan.⁶⁷ Fontos, hogy a számviteli politika csupán azt határozza meg, hogy milyen kötelező elemeknek kell szerepelniük a kiegészítő mellékletben, az azonban részletesebb és a kötelezőeken túl is tartalmaz adatokat, amelyeket részletesen be is mutat.

⁶⁵ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p.57.

⁶⁶ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p.58.



A kiegészítő mellékletre vonatkozó elemeket, amelyeket kötelezően fel kell tüntetni, a számviteli politika tartalmazza. Terjedelmét tekintve 41. oldal. Fontos, hogy a számviteli politika csupán azt tartalmazza, hogy milyen kötelező elemeknek kell szerepelniük a kiegészítő mellékletben, az azonban részletesebb és a kötelezőeken túl is tartalmaz adatokat, amelyeket részletesen be is mutat.

Az **első része** egy általános rész, ami nevesíti a cég általános adatait (Neve, székhelye, alapítás időpontja, működés megkezdésének időpontja, tulajdonosi köre, alapítók és tevékenységi köre).

Mivel a Zalavíz Zrt. önkormányzatok tulajdonában áll, részletezi a tulajdoni szerkezetváltozást is. Ebben a részben még szerepelnek a leányvállalatok adatai (Control- Zala Kft.) és a részvénytársasághoz fűződő viszonyuk. Fontos, hogy kitér a könyvvizsgálatra, hiszen az üzleti év éves nettó árbevétele meghaladja a 300 millió forintot és a foglalkoztatottak statisztikai létszáma az 50 főt. Ezután kerülnek bemutatásra a számviteli politika legfőbb vonásai (Mérleg, eredmény-kimutatás, a beszámolóban alkalmazott értékelési eljárások). Köteles feltüntetni azt is, hogy az amortizáció és az értékesökkenés, illetve a terven felüli értékesökkenés hogy kerül elszámolásra. Mivel a Zalavíz Zrt. céltartalékot is képez (devizás tételeire is), az arra vonatkozó szabályok is ismertetésre kerülnek az általános részen belül. Ugyanitt kerül részletezésre a vagyoni és a pénzügyi és a jövedelmi helyzet alakulásának ismertetése százalékos arányban és mutatók segítségével is. A kiegészítő mellékletbe kerül a Cash-flow kimutatás, amit szintén mutatók segítségével értékelnek.

A kiegészítő melléklet **második részében** a mérleghez és az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések kerülnek bemutatásra. (Immateriális javak állomány változása, tárgyi eszközök állomány változása, tárgyi eszközök halmozott értékesökkenésében és a tárgyévi értékcsökkenésben bekövetkezett változások, beruházások állományváltozása, tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó és nettó értékének alakulása, a befektetett pénzügyi eszközök, készletek változásai, követelések állományváltozására vonatkozó adatok, aktív időbeli elhatárolások jogcímei, saját tőke változásai, céltartalékok részletezése, hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek változásai, passzív időbeli elhatárolások bemutatása). Külön alpontban szerepelnek a kiegészítő adatok az eredmény- kimutatáshoz, ahol az adózott eredmény levezetése és a fizetendő társasági adó is szerepel.



A **harmadik részében** következik a leányvállalatok részletes bemutatása (a mérleg az eredmény-kimutatás és létszám adatok). Itt kerül kirészletezésre az Egyesített Közös Pénzügyi Alap, amit az önkormányzatok a közművagyonukkal kapcsolatos munkák finanszírozására hoztak létre 2001-ben.⁶⁸

A **negyedik részben** található az, hogy mi a tevékenységi beszámolók célja, ott található még a törvényi szabályozások és maguk a tevékenységi beszámolók is. Mivel a Zalavíz Zrt.-nél szükséges a tevékenységeket szétválasztani, erre felosztási alapelveket határoztak meg. A felosztás oka, hogy ellenőrzésre kerülnek a vízi közmű szolgáltatók a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által. Előírása kötelezi a részvénytársaságot az engedélyes tevékenységeik szétválasztására. A felosztás úgy történt, hogy elkülönítésre kerültek külön a közműves ivóvíz ellátási, szennyvízelvezetés és tisztítási tevékenységek, valamint a másodlagos tevékenység tételei költséghelyre és tevékenységre vonatkozóan (U kód és munkaszámok), ezután kerültek felosztásra a költségek a tevékenységek között. Végül a vetítési alapok segítségével megtörtént a tevékenységekre bontás. A tevékenységi beszámoló szétválasztási különbözet is ebben a részben került kifejtésre, amely lényege a mérlegegyezőség biztosítása a beszámolókon belül úgy, hogy beszűrésre került egy „Szétválasztási különbözet” sor a mérleg forrás oldalán. Ebben az utolsó részben kerültek elemzésre a jövedelmezőségek.

4.2.4 Üzleti jelentés

Fontos tudni, hogy a részvénytársaság üzleti jelentése csak a vállalat székhelyén tekinthető meg! Az üzleti jelentés tartalma az átlagosnál részletesebb kifejtése a gazdasági partnerek és a társaság vezetésének igényei alapján készült. Korlátozottan nyilvános, hogy a bizalmas adatok és az esetleges üzleti titok ne kerülhessenek ki vagy szolgálhassanak visszaélés alapjául.

⁶⁸Észak-Zalai Víz és Csatornamű Zrt. 2016. Évi Beszámolójának Kiegészítő Melléklete [online dok.]
Letöltés időpontja: 2017.10.27. PDF fájl Hozzáférés
https://www.zalaviz.hu/uploads/kozerdeku_dokumentumok/%C3%89ves%20k%C3%B6lts%C3%A9gvet%C3%A9s,%20besz%C3%A1mol%C3%B3/Kieg%C3%A9sz%C3%ADt%C5%91%20mell%C3%A9klet%202016.pdf



Az üzleti jelentés tartalma, ami a részvénytársaság vezetése által lett meghatározva, csak tartalmi elemenként szerepel a számviteli politikában felsorolás jellegűen:

- *„a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, különösen jelentős folyamatokra;*
- *a várható fejlődésre (a gazdasági környezet ismert és várható fejlődése, a belső döntések várható hatása függvényében);*
- *a kutatás és a kísérleti fejlesztés területére;*
- *a telephelyek, fióktelepek bemutatására;*
- *a vállalkozó által folytatott foglalkoztatáspolitikára.*
- *a környezetvédelemnek a vállalkozó pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepét, a vállalkozó környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségét;*
- *a környezetvédelem területén történt és várható fejlesztéseket, az ezzel összefüggő támogatásokat;*
- *a környezetvédelem eszközei tekintetében a vállalkozó által alkalmazott politikát;*
- *a környezetvédelmi intézkedéseket, azok végrehajtásának alakulását.*
- *a pénzügyi instrumentumok hasznosítását (befektetési vagy forgatási célú minősítését, a valós értéken történő értékelés esetén az értékelés szempontjából történő besorolását, a származékos ügyletek fedezeti vagy nem fedezeti jellegét), ha az jelentős hatással van a vagyoni helyzetre,*
- *a jegyzett tőke összetételét,*
- *a jegyzett tőkét megtestesítő kibocsátott részesedések átruházásának bármilyen korlátozását (ideértve a részesedésszerzéshez kapcsolódó korlátozásokat, vagy a társaság, illetve a kibocsátott részesedések más birtokosai beleegyezésének szükségességét) is,*
- *a részvénytársaság tevékenységeinek bemutatása /értékesítés alakulása.”*⁶⁹

⁶⁹ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS p. 35-36.



A számviteli politikában meghatározott tartalomnál valójában bővebb a részvénytársaság üzleti jelentése. Tehát a számviteli politikában megfogalmazottakon túl tartalmazza még az Üzleti tervének teljesítésére vonatkozóan:

- A 2016-os évre kitűzött **minőségcélok teljesítését**: A minőségcélokhoz kapcsolódik a szolgáltatás minőség fejlesztés, projektek előkészítése, a tulajdonosi igények magasabb szintű kiszolgálása, a hatékonyság növelés és a fogyasztói kapcsolatok továbbfejlesztése.
- Tartalmazza még a társaság **teljesítményének részletezését**, ezen belül bemutatásra kerül: a forgalmi tervfejezet értékelése (Naturális mutatók és az értékesítés nettó árbevételének alakulása), a munkaügyi tervfejezet értékelését, az eszközfejlesztési- és fenntartási tervfejezet értékelését, az eredmény tervfejezet értékelését és a mérleg tervfejezet értékelését.

4.2.5 Konzolidált beszámoló

A konszolidálás fő célja, hogy az anya- és a leányvállalatok vagyon pénzügyi és jövedelmi helyzetét tulajdonképpen egy vállalként mutassák be. A Zalavíz Zrt. konszolidált beszámolót is készít az üzleti évről, melynek részei az összevont (konszolidált) mérleg, összevont (konszolidált) eredmény-kimutatás és az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet. Egy leányvállalata révén (Control-Zala Kft.) a konszolidációt csak vele kell elvégezni. A Szt. 117. §-ának (1) bekezdése alapján konszolidált beszámolót kell készíteni a részvénytársaságnak.

6. táblázat: Miért kell konszolidált eredmény-kimutatást kell készíteni?

<i>Megnevezés</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Mérlegfőösszeg	<i>11.532.116 e Ft</i>	<i>11.386.855 e Ft</i>	<i>4.605.115 e Ft</i>
Éves nettó árbevétel	<i>4.244.796 e Ft</i>	<i>4.670.084 e Ft</i>	<i>4.885.136 e Ft</i>
Foglalkoztatottak átlagos száma	<i>306,3 fő</i>	<i>361,1 fő</i>	<i>347,6 fő</i>

Forrás: Saját szerkesztés a Zalavíz Zrt. Konzolidált Kiegészítő melléklete alapján



Ahhoz, hogy a konszolidált beszámoló részeit el lehessen készíteni, végig kell menni a konszolidációs feladatok lépcsőjén:

- Tőkekonszolidálás
- Adóssághozzájárulás
- Közbeső eredmények kiszűrése
- Ráfordítások és bevételek hozzájárulása
- Konzolidálás miatti társasági adó különbözet kimutatása⁷⁰

A Zalavíz Zrt. nem készít külön összevont (konszolidált) számviteli politikát, egy számviteli politika alapján állítják össze az összevont (konszolidált) és az éves eredmény-kimutatását.

A Zalavíz Zrt. a számviteli politikájával ellentétben külön készít konszolidált kiegészítő mellékletet. Felépítését tekintve hasonló az üzleti évről kötelezően készítendő kiegészítő mellékletéhez, ugyan úgy tartalmazza annak felépítési struktúráját, ám a kiegészítések részben már a konszolidált beszámolóban és mérlegben megjelenő változásokat mutatja be. A mérleg és az eredmény-kimutatás sémája a megfelelő adatokkal bővülve megegyezik az éves beszámolóéval.

4.3 Könyvvizsgálat

A Zalavíz Zrt. könyvvizsgálatra kötelezett cég. A könyvvizsgálat fontossága szintén az információszolgáltatásban nyilvánul meg, illetve a megbízható és valós összkép bemutatásában. Gyakran előfordul, hogy a könyvvizsgálatot nem csak a tulajdonosok kérik, hanem a potenciális befektetők, hitelezők is igénylik.

A Zalavíz Zrt. kettős könyvvitelt vezető vállalkozóként köteles a könyvvizsgálatra, mert a tárgyévet megelőző két üzleti év átlagában:

- az éves nettó árbevétele meghaladja meg a 300 millió forintot,
- és a foglalkoztatottak átlagos létszáma pedig az 50 főt.

A társaságnak egy könyvvizsgálója van, Peszlen Teréz. A 2016-os üzleti évről készített könyvvizsgálat véleménye alapján az összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós összképet mutat a Szt.-el összhangban. A mérlegfőösszegét

⁷⁰AZ ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT. 2016. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE



4.562.465 e Ft-ban, a korrigált adózott eredményét 269.360 e Ft-ban állapították meg. Ezen kívül a könyvvizsgálat tartalmazza a vélemény alapját, amelyet a Magyar Könyvvizsgálói Standardokkal és az országban hatályos jogszabályok és törvényekkel összhangban hozott a könyvvizsgáló. A Zalavíz Zrt. könyvvizsgálata minden évben elfogadásra került, mert megbízható és valós összképet ad a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A társaság köteles a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény alapján a tevékenységi beszámolóját is könyvvizsgálat alá vonni. A könyvvizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatával együtt történik.

4.4 Közzététel, nyilvánosságra hozatal⁷¹

Közzétételi kötelezettségének a Zalavíz Zrt. úgy tesz eleget, hogy az éves beszámolóját, anyavállalatként az összevont (konszolidált) éves beszámolóját, a könyvvizsgálói záradékát a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvénynek megfelelően elektronikus úton a céginformációs szolgálatnak megküldi.

2017-től módosult a jogszabály, a változó technikai feltételek hozták magukkal a változást. A Céginformációs Szolgálat oldaláról letölthető dokumentumokat felváltotta a kitöltendő adatokat tartalmazó felület. 2016. december 1-től kizárólag ezen a területen történő kitöltéseket/feltöltéseket fogadják el megfelelő közzétételként. Megszűnt 2016. január 1-től a közzétételi költségtérítést, ezért a Zalavíz Zrt. közzétételi kötelezettsége az alábbiakra terjed ki az éves beszámolón belül:

- mérleg
- eredmény-kimutatás
- kiegészítő melléklet
- könyvvizsgálói jelentés
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat
- üzleti jelentés (amely a Zalavíz Zrt. esetében nem a Céginformációs Szolgálat honlapján hanem a részvénytársaság székhelyen korlátozottan bocsájtják rendelkezésre).

⁷¹Dr. Andor Ágnes- Tóth Mihály: Számvitel 2017 Hatályos szabályok és azok gyakorlati alkalmazása Budapest: Vezérinfó Kiadó és Tanácsadó Kft. 2017. p. 55-56.



A közzététel és nyilvánosságra hozatal időpontja május 31, a Zalavíz Zrt. 2017. május 26.-án eleget tett közzétételi kötelezettségének a 2016. évi beszámoló vonatkozásában.

5. A Zalavíz Zrt. a számviteli szabályok módosulásának tükrében

5.1 A számviteli politika és a számlakerettükör összhangja

A Zalavíz Zrt. keretein belül módosította és kiegészítette a számviteli politikáját a módosulásoknak és a szabályoknak megfelelően. Az aktualizálás során a számviteli politikája megválaszolta a törvényben előírt kérdéseket.

A számviteli politikában a részvénytársaság a megfelelő határértékeknek megfelelően választotta az éves beszámoló és konszolidált éves beszámolótípust, ugyanis a tárgyévet megelőző két üzleti évben is meghaladta a törvényben meghatározott három határérték közül legalább kettőt. A Zalavíz Zrt. esetében mind a 2014-es, mind a 2015-ös üzleti évben meghaladta a három határérték összegét. A konszolidált éves beszámoló készítésének anyavállalat révén kell eleget tennie. A 2016-os üzleti évben a lépcsőzetes eredmény-kimutatás készítése után is ezt az eredmény-kimutatás formát alkalmazták, nem tértek át más formára.

Meghatározásra kerülnek még a számviteli politikában a kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások, összhangban a számlatükör számlaszámaival. (Jelentősnek akkor tekintenek egy gazdasági eseményt vagy változást, ha annak összege eléri vagy meghaladja az 5.000.000 forintot vagy a hiba összege akkor jelentős, ha meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszeg 2%-át vagy a 20.000.000 forintot.)

A társaság számára a könyvvezetési rendszer közvetlenül biztosít alapot a mérleghez és az eredmény-kimutatáshoz, ehhez kapcsolódóan jelentek meg az új főkönyvi számlák, amelyek a jelentős tulajdoni részesedéshez kapcsolódnak. Megszüntetésre került a mérleg szerinti eredmény, és felváltotta az adózott eredmény számla. A rendkívüli tételek megszűnése miatt a rendkívüli bevételek az egyéb bevételek, míg a rendkívüli ráfordítások számlái az egyéb ráfordítások közé lettek átvezetve.



A kiegészítő mellékben pedig úgy kerülnek bemutatásra a tételek, ahogyan azok a mérleg és az eredmény-kimutatás belső tagolásának sorrendjében szerepelnek. Fontos még, hogy a Zalavíz Zrt. bemutatja az éves beszámolóra vonatkozóan az egyéb ráfordítások és a pénzügyi ráfordításainak a társasági adóra gyakorolt hatását, ha azok jelentősnek minősülnek, ezzel szemben azonban az igénybevett szolgáltatások jelentősebb tételeit nem részletezi.

Fontos megemlíteni, hogy a számlakeretbe lévő számlákat és azok tartalmát a számviteli politika határozza meg.

A Számlarend tartalmazta a Szt. 161. § (2) bekezdése alapján a Számlatükörben alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, a számlák tartalmát, a számlák értékének növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlákat érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a bizonylati rendet. Az előírások biztosították a számviteli politika és a számlatükör összhangját.

5.2 Jelentősebb változások a mérlegben és az eredmény-kimutatásban

A Zalavíz Zrt. mérlege és eredmény-kimutatása a törvény előírásai szerint több pontban is aktualizálásra szorult. A választás lehetőségével élve a mérleg „A” változatát készíti, a társaság az eredmény-kimutatás esetében pedig köteles az „A” típusnak megfelelően összeállítani. Az eredmény-kimutatásnál a „B” típus megszűnése miatt már nem élhettek a választás lehetőségével.

Az új fogalomként megjelenő „Tartós jelentős tulajdoni részesedés és a Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban” a Zalavíz Zrt. 2016. évi mérlegébe is beépült, bár összeget nem tartalmaz sem a befektetett pénzügyi eszközök között sem a kötelezettségek között. A Mérleg szerinti eredmény megszűnése a mérlegsémát és az eredmény-kimutatás tartalmát is érintette, utódjaként az Adózott eredményt tekinthetjük.

A mérlegnél és az eredmény-kimutatásánál is egyaránt a meghatározott formában, az előző üzleti év adatai is megjelennek egy külön oszlopban, továbbá mindkét kimutatás végén szerepel vezérigazgató aláírása. Az eredmény-kimutatásnál a



legnagyobb és legjelentősebb változások a rendkívüli tételek és a Mérleg szerinti eredmény megszűnése miatt következtek be.

A változások a Zalavíz Zrt. mérlegében és az eredmény-kimutatásában a 2015-ös mérleg és eredmény-kimutatás tárgyévi, illetve a 2016-os előző év adatai oszlopában figyelhetők meg, az átsorolások nyomon követhetők és ellenőrizhetők.

Mérleg:

7. táblázat: Zalavíz Zrt. mérlegében bekövetkezett változás

2015-ös tárgyévi adatok		2016-os előző üzleti év adatai	
VII. Mérleg szerinti eredmény	7.589 e Ft	VII. Adózott eredmény	7.589 e FT

Forrás: Saját szerkesztés az éves beszámoló 2015-ös és 2016-os Mérleg alapján

A Zalavíz Zrt. mérlegében csupán fogalmi módosítások történtek, értékükben változatlanok maradtak. (Csak a Mérleg szerinti eredményhez és az Adózott eredményhez tartozik összeg, ha mindkét év mérlegadatait összevetjük.)



Eredmény-kimutatás:

8. táblázat: Zalavíz Zrt. eredmény-kimutatásában bekövetkezett változások

2015-ös tárgyévi adatok		2016-os előző üzleti év adatai	
III. Egyéb bevételek	115.319 e Ft	III. Egyéb bevételek	129.480 e Ft
VII. Egyéb ráfordítások	528.057 e Ft	VII. Egyéb ráfordítások	561.855 e Ft
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredmény	15.898 e Ft	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredmény	-3.739 e Ft
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	41.243 e Ft	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	1.652e Ft
B. Pénzügyi műveletek eredménye	12.980 e Ft	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	26.241e Ft
X. Rendkívüli bevételek	14.161 e Ft	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	42.895 e Ft
XI. Rendkívüli ráfordítások	35.450 e Ft	B. Pénzügyi műveletek eredménye	11.328 e Ft
D. Rendkívüli eredmény	-21.289 e Ft	D. Adózott eredmény	7.589 e Ft
G. Mérleg szerinti eredmény	7.589 e Ft		

Forrás: Saját szerkesztés az éves beszámoló 2015-ös és 2016-os eredmény-kimutatása alapján

5.3 A Rendkívüli tételek megszűnésének hatása

Nem csak az eredmény-kimutatást, hanem a számlakeretet is módosítani kellett a társaságnak a 2016-os üzleti évben a rendkívüli tételek megszűnése miatt. Az ott szereplő számlaszámok az egyéb tételek (egyéb bevételek, egyéb ráfordítások) között újként jelentek meg. Az eredmény-kimutatásban és számlakeretben is új sorok jelentek meg a rendkívüli tételek miatt.

A törvény előírásának megfelelően a részvénytársaság is megszüntette a rendkívüli tételeit és áthelyezte őket. A rendkívüli bevételek a **98**-as számlacsoportban szerepeltek, őket a **96**-os számlacsoportba tették át, míg a **88**-as számlacsoport rendkívüli ráfordítások számlái a **86**-osokra kerültek.



5.4 Változások a kiegészítő mellékletben

A Zalavíz Zrt. a törvénymódosítások tükrében elvégezte, és aktualizálta a kiegészítő mellékletét. A részvénytársaság valós adatait használva készítette el a kiegészítő mellékletét. Kiegészítette a törvényváltozás miatti keletkezett esetleges hiányosságokat és elvégezte módosításokat is, továbbá a közzététel szabályait betartva nyilvánosságra hozta.

A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások, költségek összegét a Zalavíz Zrt. kiegészítő melléklete tartalmazza, a különböző tevékenységi körökre megbontva. Azok a tételek, amelyek a részvénytársaság számára jelentősnek minősülnek, összegükkel együtt a számviteli politikában lettek feltüntetve, így eleget téve a Szt. 14. § (4) bekezdésének.

A sorrend tekintetében, a mérleghez és eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések úgy szerepelnek a kiegészítő mellékletben, ahogy azok a mérlegben és az eredmény-kimutatásban szerepelnek.

A mérleghez kapcsolódó kiegészítésként tartalmazza a mérlegtételek nyitó és záró adatait e Ft-ban, illetve az állomány növekedések-csökkenések összegét, így részletezve a tárgyi eszközök esetében bruttó érték, a tárgyévi értékcsökkenési leírás és a halmozott értékcsökkenés változását, továbbá az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél a nettó érték alakulását. A követelések alakulását is részletezi, összehasonlítva a 2015-ös és a 2016.-os üzleti év adatait. Továbbá a kiegészítő mellékletben az aktív időbeli elhatárolás és a saját tőke alakulásáról kapunk információkat. Itt részletes adatok állnak rendelkezésre az eredménytartalék változásáról, a lekötött tartalék részletezéséről, illetve a 2017. üzleti évben esedékes törlesztő részletekről.

Az eredmény-kimutatással kapcsolatos kiegészítések főként százalékos megoszlások a belföldi értékesítés nettó árbevételéhez, az egyéb bevételekhez, az egyéb ráfordításokhoz kapcsolódóan. Összegzésre kerülnek a pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai, az adózott eredmény levezetése és az is, hogy a jövedelem (nyereség) minimum alapján hogyan kerül kiszámításra a fizetendő társasági adó.

A kiegészítő mellékleten belül megadásra került a tárgyévben foglalkoztatottak átlagos létszáma, a részvénytársaságnál és a leányvállalatnál (Control-Zala Kft.) is. Ugyanúgy, ahogy a Zalavíz Zrt.-nél is, a leányvállalat adatait is szerepeltetni kell. Itt kerül meghatározásra a leányvállalat éves nettó árbevétele, mérlegfőösszege és a



tárgyévben foglalkoztatottak átlagos létszáma, valamint az összesített adatok az anyavállalat adataival összevontan.

Kötelezően tartalmazza még a kiegészítő melléklet a Zalavíz Zrt. kibocsátott részvényeinek számát, értékét: névre szóló részvények száma **5000 db**, a névértéke pedig **100.000 Ft/db**. Ezeken kívül feltüntetni köteles a jegyzett tőke tulajdonosok szerinti megoszlását:

- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
- Lenti Város Önkormányzata
- Zalaszentgrót Város Önkormányzata
- Pacsa Város Önkormányzata
- Alapító Okirat szerinti alapító önkormányzatok⁷²

5.5 A Konszolidált éves beszámoló módosulása

A dolgozatom 4.2.5-ös pontjában részletezésre kerültek a konszolidált éves beszámolót érintő szabályok. Ahogy a Zalavíz Zrt. éves beszámolójának mérlege és eredmény-kimutatása is változott, úgy a konszolidált beszámolójának mérlegében és eredmény-kimutatásában is történtek módosítások.

Változások a konszolidált mérlegben:

A Befektetett eszközök között megjelent az **A/III.3.** Tartós jelentős tulajdoni részesedés, a Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban-t a **A/III.4.** Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban váltotta fel. A **B/II.** Követelések között új sor lett a **B/II.3.** Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben, ezzel megszűnt a **B/II.3.** Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben. Változott a **B/III.** Értékpapírok is, hiszen bővült a **B/III.2.** Jelentős tulajdoni részesedéssel. A **D/I.** Saját tőkén belül megjelent a **VII.** Korrigált adózott eredmény. Az **F/I.** Hátrasorolt

⁷²Észak-Zalai Víz és Csatornamű Zrt. 2016. Évi Beszámolójának Kiegészítő Melléklete [online dok.]
Letöltés időpontja: 2017.10.27. PDF fájl Hozzáférés:
https://www.zalaviz.hu/uploads/kozerdeku_dokumentumok/%C3%89ves%20k%C3%B6lts%C3%A9gvet%C3%A9s,%20besz%C3%A1mol%C3%B3/Kieg%C3%A9sz%C3%ADt%C5%91%20mell%C3%A9klet%202016.pdf



kötelezettségek között is új lett az **F/I.2.** Hátrасorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben.

Az **F/II.** Hosszú lejáratú kötelezettségeknél a **F./II.7.** Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben megszűnésével új sor lett az **F./II.7.** Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben. Hasonlóképp az **F/III.7.** Rövidlejáratú kötelezettségeknél a **F./III.7.** Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben váltotta le az **F./III.7.** Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben-t.

Változások a konszolidált eredmény-kimutatásban:

VIII. Pénzügyi műveletek bevételei között is szükség volt változtatásokra: ennek tükrében a **18.** Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége a **18.** Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségekké módosult. Megszűnt a **C.** Szokásos vállalkozási eredmény. Az Adózott eredmény „összetétele” úgy módosult, hogy a **XII.** Adófizetési kötelezettség jelölése a **X.** római számra módosult, illetve a **XII/a** Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet pedig a **X/a.**-ra változott. A törvényváltozás a **22.** Jóváhagyott osztalék és részesedést is megszüntette a **G.** Mérleg szerinti eredmény mellett.

6. Záró gondolatok- Összegzés

A Zalavíz Zrt. önkormányzatok tulajdonában álló részvénytársaság, amely több területen is speciálisnak mondható, hiszen a társaság emelett még anyavállalat is. Sorozatos fejlesztéseivel, törekvéseivel, újításaival, szerteágazó tevékenységi körével sikeresnek mondható, ám ez rengeteg felelősséggel és döntések sorozatával jár. A vállalatnak mindezek mellett a működése fenntartásához meg kell felelnie a törvényi szabályzásoknak, követnie és alkalmaznia kell azokat.

A 2013. június 26-án elfogadott **2013/34/EU** irányelv hozta magával a 2016. január 1-től kötelezően alkalmazandó törvénymódosításokat. Célja az egységesítés, hiszen fontos, hogy a vállalatok összehasonlíthatóvá és az általuk szolgáltatott adatok nemzetközileg is mérhetővé váljanak. Számos vita tört ki a jogharmonizációt illetően, mire a törvény hatályba lépett.



A dolgozatom megírásával az volt a célom, hogy szemléltessem egy adott vállalaton keresztül (Zalavíz Zrt.) a Szt. módosításának gyakorlati alkalmazását, illetve végrehajtását egy vállalkozás keretein belül, figyelmet fordítva az elmúlt évek (a tárgyévet megelőző üzleti évek) adatainak felhasználására. Ezek az adatok szolgálták alapul az összehasonlításhoz. Mivel a téma a közzététel és a nyilvánosságra hozatal szempontjából aktualitással bír, a megkezdett gyakorlatomon végzett munkámban is alkalmaznom kellett a módosításokat, ötletet merítve a szakdolgozatom megírásához.

Véleményem szerint az új irányelv által számos lehetőség nyílt a különböző méretű és típusú vállalkozások számára a továbblépéshez, esetleges átértékeléshez ahhoz, hogy a megbízható és valós összkép bemutatásával jelen legyenek akár nemzetközi piacokon is, megfelelő rendszer szerint bemutatva a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetüket az érdekeltek számára.

A Szt. 2016. évi jogharmonizációjával számos változás következett be, amelyeket egy átfogó elemzéssel mutattam be először általánosságban, majd a módosulások tükrében a Zalavíz Zrt. számviteli rendszerén keresztül. A változások érintették a vállalkozások beszámolási rendszerét, mivel új határértékeket kellett alkalmazni a különböző típusú és méretű vállalkozásoknak. Új fogalmak jelentek meg a mérlegben és az eredmény-kimutatásban pedig bizonyos tételek megszűntek, illetve módosultak, ezzel érintve azok tartalmát és tagolását. Kiegészült a számviteli politika és a kiegészítő melléklet. Az üzleti jelentést is aktualizálni kellett. Nagy felelősség, komoly szakmai munka hárult a vállalkozásokra az új számviteli szabályok megismerése, nyomon követése és jogszerű alkalmazása során.

A Zalavíz Zrt. szakemberi tisztán látták, hogy a számviteli felelősség fokozódásával felértékelődött a beszámoló adatainak információtartalma, megnőtt a közreműködők felelőssége a nyilvánosságra hozott és a nyilvánosságra nem hozott szöveges és számszaki adatok tekintetében. Mindezek érdekében elmondható, hogy a Zalavíz Zrt. a kötelező módosításokat végrehajtotta a törvényben rögzített módon, a változtatások megvalósításhoz megadott határidőknek megfelelően teljesített. A részvénytársaságnál folyó minőségi és megbízható számviteli munkára garanciát jelentettek - a számviteli előírások szabályszerű alkalmazásán és végrehajtásán túl - a megfelelő felkészültséggel rendelkező szakemberek, akik minőségi munkájukon keresztül biztosították a számvitel megbecsülését az üzleti világban.



7. Irodalomjegyzék

Szakirodalom:

Dr. Siklósi Ágnes – Dr. Veress Attila: KÖNYVVEZETÉS ÉS BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS Számviteli feladatok a gyakorlatban (új OKJ szerint). Budapest: SALDO, 2015. ISBN:978-963-638-486-9

dr. Nagy Gábor: A számviteli törvény módosítása 2016-tól, Az új számviteli irányelv követelményei függvényében. Budapest: SALDO, 2015. ISBN: 978-963-638-487-6

Madarasiné Dr. Szirmai Andrea-Bartha Ágnes: NEMZETKÖZI SZÁMVITELI ISMERETEK Budapest: Perfect, 2016. ISBN:978-963-394-846-0

Dr. Andor Ágnes- Tóth Mihály: Számvitel 2017. Hatályos szabályok és azok gyakorlati alkalmazása Budapest: Vezérinfó Kiadó és Tanácsadó Kft. 2017. ISBN:978-615-5085-40-6

Jogszabályok:

Eredeti irányelv: A számviteli beszámolók felülvizsgálatával megbízott személyek működésének engedélyezéséről (84/253/EGK)

A meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásaira, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásaira és a kapcsolódó beszámolókról szóló 2013/34/EU irányelv

2000. évi C. törvény a számvitelről 3. §-ának (2) bekezdése [a 2017.09.20-án hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 45. §-ának (4) bekezdése [a 2017.10.02-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 49. §-ának (3) bekezdése [a 2017.10.03-án hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 14. §-ának (5) bekezdése [a 2017.10.09-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 52. §-ának (4) bekezdése [a 2017.10.09-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 53. §-ának (3) bekezdése [a 2017.10.11-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 88. §-ának (4) bekezdésének a) pontja [a 2017.10.11-én hatályos állapot szerint]



2000. évi C. törvény a számvitelről 45. §-ának (4) bekezdése [a 2017.10.11-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 49. §-ának (3) bekezdése [a 2017.10.11-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 177. §-ának (46) bekezdése [a 2017.10.13-án hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 77. §-ának (3) bekezdés k) pontja [a 2017.10.15-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 77. §-ának (3) bekezdés l) pontja [a 2017.10.15-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 77. §-ának (3) bekezdés n) pontja [a 2017.10.15-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 77. §-ának (3) bekezdés m) pontja [a 2017.10.16-án hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 81. §-ának (2) bekezdés k) pontja [a 2017.10.19-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 81. §-ának (2) bekezdés l) pontja [a 2017.10.19-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 81. §-ának (2) bekezdés m) pontja [a 2017.10.19-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 81. §-ának (2) bekezdés n) pontja [a 2017.10.20-án hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 81. §-ának (2) bekezdés o) pontja [a 2017.10.20-án hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 39. §-ának (3) bekezdés [a 2017.10.20-án hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 90. §-ának (4) bekezdésének b) pontja [a 2017.10.22-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 92. §-ának (32) bekezdése [a 2017.10.22-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 155. §-ának (4) bekezdésének f) pontja [a 2017.10.22-én hatályos állapot szerint]

2000. évi C. törvény a számvitelről 134. §-ának (1) bekezdésének b) pontja [a 2017.10.27-én hatályos állapot szerint]



Internetes források:

Vajay Julianna: Gazdaság & Társadalom. Journal of Economy & Society. Számvitel Különszám [Elektronikus dok.]. Letöltés időpontja: 2017.10.03. Megjelent: 2015./7. évf. Különszám. PDF fájl

Hozzáférés:

http://publicatio.nyme.hu/764/1/GT_2015_00_03_Borbely.pdf

Siklós Márta: Hamarosan lejár a számviteli politika aktualizálásának határideje [online dok.] Letöltés időpontja: 2017.10.06. Megjelent: 2016.03.22.

Hozzáférés:

http://adozasrolerthetoen.blog.hu/2016/03/22/siklos_marta_konyvvizsgaloi_tapasztalok_szerint_a_vallalkozasok_jelentos_resze_kesik_a_szamviteli_po

Észak-Zalai Víz és Csatornamű Zrt. 2016. Évi Beszámolójának Kiegészítő Melléklete [online dok.] Letöltés időpontja: 2017.10.27. PDF fájl

Hozzáférés:

https://www.zalaviz.hu/uploads/kozerdeku_dokumentumok/%C3%89ves%20k%C3%B6lts%C3%A9gvet%C3%A9s,%20besz%C3%A1mol%C3%B3/Kieg%C3%A9sz%C3%ADt%C5%91%20mell%C3%A9klet%202016.pdf

Vállalati dokumentumok:

ÉSZAK-ZALAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG: RS-03 SZÁMVITELI POLITIKA módosításokkal egységes szerkezetben Kiadás: 15/2016. SZ. VEZÉRIGAZGATÓI RENDELKEZÉS

ZALAVÍZ IRÁNYTŰ- a vállalkozás belső marketingdokumentuma

A Zalavíz Zrt. 2015. évi és 2016. évi egyedi beszámolója

A Zalavíz Zrt. 2016. évi kiegészítő melléklete



8. Ábrajegyzék

Ábrajegyzék

1. ábra: a számviteli szabályozásban	6
--	---

Táblázatok jegyzéke

1. táblázat: Kategóriák a 2013/34/EU irányelv alapján	9
2. táblázat: Beszámoló formák	10
3. táblázat: Az Adózott eredmény sor számszakilag levezethető	18
4. táblázat: Változott a pénzügyi műveletek eredménye	19
5. táblázat: A határértékek alapján miért is készít a Zalavíz Zrt. éves beszámolót?	27
6. táblázat: Miért kell konszolidált eredmény-kimutatást kell készíteni?.....	38
7. táblázat: Zalavíz Zrt. mérlegében bekövetkezett változás	43
8. táblázat: Zalavíz Zrt eredmény-kimutatásában bekövetkezett változások	44

9. Mellékletek listája

1. melléklet: 2016. éves beszámoló mérlege	53
2. melléklet: 2016. éves beszámoló eredmény-kimutatása.....	56
3. melléklet: 2015. éves beszámoló mérlege	57
4. melléklet: 2015. éves beszámoló eredmény-kimutatása.....	62
5. melléklet: A Zalavíz Zrt. megszűnt rendkívüli bevételei	66
6. melléklet: A Zalavíz Zrt. megszűnt rendkívüli ráfordításai.....	67



10. Mellékletek

1. melléklet: 2016. éves beszámoló mérlege

Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
Eszközök (aktívák)			
A. Befektetett eszközök	9 543 929		2 642 367
I. Immateriális javak	42 672		56 518
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3. Vagyoni értékű jogok	40 188		54 542
4. Szellemi termékek	2 484		1 976
5. Üzleti vagy cégérték			
6. Immateriális javakra adott előlegek			
7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
II. Tárgyi eszközök	9 449 239		2 527 408
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 977 331		2 124 472
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	336 829		321 228
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	114 190		71 712
4. Tenyészállatok			
5. Beruházások, felújítások	20 260		5 856
6. Beruházásokra adott előlegek	629		4 140
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
III. Befektetett pénzügyi eszközök	52 018		58 441
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	36 730		36 730
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
5. Egyéb tartós részesedés			
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	15 288		21 711
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			



9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
B. Forgóeszközök	1 691 509		1 847 909
I. Készletek	108 765		200 621
1. Anyagok	42 078		44 922
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	18 025		29 868
3. Növendék-, hizó- és egyéb állatok			
4. Késztermékek			
5. Áruk	48 662		125 831
6. Készletekre adott előlegek			
II. Követelések	1 226 486		1 199 684
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 129 229		1 151 580
2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	15 938		8 791
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
5. Váltókövetelések			
6. Egyéb követelések	81 319		39 313
7. Követelések értékelési különbözete			
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
III. Értékpapírok	0		0
1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
2. Jelentős tulajdoni részesedés			
3. Egyéb részesedés			
4. Saját részvények, saját üzletrészek			
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
6. Értékpapírok értékelési különbözete			
IV. Pénzeszközök	356 258		447 604
1. Pénztár, csekkek	1 473		800
2. Bankbetétek	354 785		446 804
C. Aktív időbeli elhatárolások	63 595		39 303
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	18		13
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 143		3 512
3. Halasztott ráfordítások	58 434		35 778
Eszközök (aktívák) összesen	11 299 033		4 529 579
Források (passzívák)			
D. Saját tőke	735 297		1 010 335
I. Jegyzett tőke	500 000		500 000
Ebből: — Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			



II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
III. Tőketartalék	63 479		63 479
IV. Eredménytartalék	152 555		167 215
V. Lekötött tartalék	11 674		7 032
VI. Értékelési tartalék	0		0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII. Adózott eredmény	7 589		272 609
E. Céltartalékok	84 574		99 310
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	37 814		68 134
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék	46 760		31 176
F. Kötelezettségek	10 135 381		3 171 451
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	9 217 567		1 945 163
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	170 411		68 700
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	9 047 156		1 876 463
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	917 814		1 226 288
1. Rövid lejáratú kölcsönök			
Ebből: – Az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
2. Rövid lejáratú hitelek	116 099		109 112
3. Vevőktől kapott előlegek	356		990
4. Kötelezettségek áruszállításból és	364 995		658 861



szolgáltatásból (szállítók)			
5. Váltóartozások			
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	8 354		139 723
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	428 010		317 602
10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
G. Passzív időbeli elhatárolások	343 781		248 483
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 915		597
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	181 321		95 615
3. Halasztott bevételek	159 545		152 271
Források (passzívák) összesen	11 299 033		4 529 579

Forrás: Saját szerkesztés a 2016-os beszámoló alapján

2. melléklet: 2016. éves beszámoló eredmény-kimutatása

Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 614 672		4 847 149
02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
I. Értékesítés nettó árbevétele	4 614 672		4 847 149
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	8 559		11 759
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	32 742		55 060
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	41 301		66 819
III. Egyéb bevételek	129 480		468 476
Ebből: — Visszaírt értékvesztés	37 493		29 357
05. Anyagköltség	831 064		875 949
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 300 636		1 383 110
07. Egyéb szolgáltatások értéke	117 921		112 076
08. Eladott áruk beszerzési értéke	5 894		3 017
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	127 995		98 581
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 383 510		2 472 733
10. Bérköltség	1 000 349		1 008 945
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	173 188		168 396
12. Bérjárulékok	295 485		289 429
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 469 022		1 466 770
VI. Értékcsökkenési leírás	374 805		365 040



VII. Egyéb ráfordítások	561 855		732 023
Ebből: — Értékvesztés	28 155		17 381
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-3 739		345 878
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	50 000		
Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	50 000		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott			
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	1		21
Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott			
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 119		1 728
Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott			
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 103		1 377
Ebből: — Értékelési különbözet			
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	54 223		3 126
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	1 652		
Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott			
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott			
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	15 002		8 070
Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott			
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	26 241		23 993
Ebből: — Értékelési különbözet	7 819		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	42 895		32 063
B. Pénzügyi műveletek eredménye	11 328		-28 937
C. Adózás előtti eredmény	7 589		316 941
X. Adófizetési kötelezettség	0		44 332
D. Adózott eredmény	7 589		272 609

Forrás: Saját szerkesztés a 2016-os beszámoló alapján

3. melléklet: 2015. éves beszámoló mérlege

Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgyév
A. Befektetett eszközök (02+10+18 sor)	9905934		9543929
I. Immateriális javak (03 -09 sorok)	40849		42672
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3. Vagyoni értékű jogok	37858		40188
4. Szellemi termékek	2991		2484
5. Üzleti vagy cégérték			



6. Immateriális javakra adott előlegek		
7. Immateriális javak érték helyesbítése		
II. Tárgyi eszközök (11 -17 sorok)	9166853	9449239
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8688954	8977331
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	324311	336829
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	115354	114190
4. Tenyészállatok		
5. Beruházások, felújítások	38234	20260
6. Beruházásokra adott előlegek		629
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
III. Befektetett pénzügyi eszközök (19 - 26 sorok)	698232	52018
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	686880	36730
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
3. Egyéb tartós részesedés		
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	11352	15288
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
B. Forgóeszközök (28+35+43+49 sorok)	1395260	1691509
I. Készletek (29 -34 sorok)	47146	108765
1. Anyagok	32723	42078
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	10130	18025
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
4. Késztermékek		
5. Áruk	4293	48662
6. Készletekre adott előlegek		
II. Követelések (36 - 42 sorok)	1111514	1226486
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1000271	1129229
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	31273	15938
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
4. Váltókövetelések		
5. Egyéb követelések	79970	81319
6. Követelések értékelési különbözete		
7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
III. Értékpapírok (44 - 48 sorok)		
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban		



2. Egyéb részesedés			
3. Saját részvények, saját üzletrészek			
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
5. Értékpapírok értékelési különbözete			
IV. Pénzeszközök (50 - 51 sorok)	236600		356258
1. Pénztár, csekkek	1399		1473
2. Bankbetétek	235201		354785
C. Aktív időbeli elhatárolások (53 - 55 sorok)	74260		63595
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1047		18
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7986		5143
3. Halasztott ráfordítások	65227		58434
Eszközök összesen (01+27+52 sor)	11375454		11299033
D. Saját tőke (58+60+61+62+63+64+67 sorok)	1251006		735297
I. Jegyzett tőke	500000		500000
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III. Tőketartalék	63479		63479
IV. Eredménytartalék	672383		152555
V. Lekötött tartalék	17693		11674
VI. Értékelési tartalék (65 - 66 sorok)			
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII. Mérleg szerinti eredmény	-2549		7589
E. Céltartalékok (69 - 71 sorok)	59756		84574
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	12664		37814
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék	47092		46760
F. Kötelezettségek (73+77+86 sorok)	9845117		10135381
I. Hátrasorolt kötelezettségek (74 - 76 sorok)			
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (78 -85 sorok)	8863550		9217567
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2. Átváltoztatható kötvények			
3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	266250		170411
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			



6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	8597300	9047156
III. Rövid lejáratú kötelezettségek (87 és 89 -97 sorok)	981567	917814
1. Rövid lejáratú kölcsönök		
ebből: az átváltoztatható kötvények		
2. Rövid lejáratú hitelek	127134	116099
3. Vevőktől kapott előlegek	439	356
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	403513	364995
5. Váltótartozások		
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	112274	8354
7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	338207	428010
9. Kötelezettségek értékelési különbözete		
10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
G. Passzív időbeli elhatárolások (99 - 101 sorok)	219575	343781
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1780	2915
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	50888	181321
3. Halasztott bevételek	166907	159545
Források összesen (57+68+72+98 sorok)	11375454	11299033
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4144115	4614672
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	4144115	4614672
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	1032	8559
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	40163	32742
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04)	41195	41301
III. Egyéb bevételek	154294	115319
Ebből: visszaírt értékvesztés	15890	37493
05. Anyagköltség	720306	831064
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1185679	1300636
07. Egyéb szolgáltatások értéke	108771	117921
08. Eladott áruk beszerzési értéke	18716	5894
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	147147	127995
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2180619	2383510
10. Bérköltség	924197	1000349
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	137730	173188



12. Bérjárulékok	265542		295485
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1327469		1469022
VI. Értécsökkenési leírás	374219		374805
VII. Egyéb ráfordítások	440423		528057
Ebből: értékvesztés	45775		28155
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+-II+III- IV- V-VI-VII)	16874		15898
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	10000		50000
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			50000
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1		1
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	6896		2119
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4034		2103
Ebből: értékelési különbözet			
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	20931		54223
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	20183		15002
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	19638		26241
Ebből: értékelési különbözet			7819
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21)	39821		41243
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-18890		12980
C. Szokásos vállalkozási eredmény (+-A+-B)	-2016		28878
X. Rendkívüli bevételek	12469		14161
XI. Rendkívüli ráfordítások	10295		35450
D. Rendkívüli eredmény (X-XI)	2174		-21289
E. Adózás előtti eredmény (+-C+-D)	158		7589
XII. Adófizetési kötelezettség	2707		
F. Adózott eredmény (+-E-XII)	-2549		7589
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
23. Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G. Mérleg szerinti eredmény (+-F+22-23)	-2549		7589

Forrás: Saját szerkesztés a 2015-ös beszámoló alapján



4. melléklet: 2015. éves beszámoló eredmény-kimutatása

Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgyév
A. Befektetett eszközök (02+10+18 sor)	9905934		9543929
<i>I. Immateriális javak (03 -09 sorok)</i>	40849		42672
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3. Vagyoni értékű jogok	37858		40188
4. Szellemi termékek	2991		2484
5. Üzleti vagy cégérték			
6. Immateriális javakra adott előlegek			
7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
<i>II. Tárgyi eszközök (11 -17 sorok)</i>	9166853		9449239
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8688954		8977331
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	324311		336829
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	115354		114190
4. Tenyészállatok			
5. Beruházások, felújítások	38234		20260
6. Beruházásokra adott előlegek			629
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök (19 - 26 sorok)</i>	698232		52018
1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	686880		36730
2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban			
3. Egyéb tartós részesedés			
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	11352		15288
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
B. Forgóeszközök (28+35+43+49 sorok)	1395260		1691509
<i>I. Készletek (29 -34 sorok)</i>	47146		108765
1. Anyagok	32723		42078
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	10130		18025
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4. Késztermékek			
5. Áruk	4293		48662
6. Készletekre adott előlegek			
<i>II. Követelések (36 - 42 sorok)</i>	1111514		1226486
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1000271		1129229



2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	31273		15938
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4. Váltókövetelések			
5. Egyéb követelések	79970		81319
6. Követelések értékelési különbözete			
7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
III. Értékpapírok (44 - 48 sorok)			
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2. Egyéb részesedés			
3. Saját részvények, saját üzletrészek			
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
5. Értékpapírok értékelési különbözete			
IV. Pénzeszközök (50 - 51 sorok)	236600		356258
1. Pénztár, csekkek	1399		1473
2. Bankbetétek	235201		354785
C. Aktív időbeli elhatárolások (53 - 55 sorok)	74260		63595
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1047		18
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7986		5143
3. Halasztott ráfordítások	65227		58434
Eszközök összesen (01+27+52 sor)	11375454		11299033
D. Saját tőke (58+60+61+62+63+64+67 sorok)	1251006		735297
I. Jegyzett tőke	500000		500000
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III. Tőketartalék	63479		63479
IV. Eredménytartalék	672383		152555
V. Lekötött tartalék	17693		11674
VI. Értékelési tartalék (65 - 66 sorok)			
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII. Mérleg szerinti eredmény	-2549		7589
E. Céltartalékok (69 - 71 sorok)	59756		84574
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	12664		37814
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék	47092		46760
F. Kötelezettségek (73+77+86 sorok)	9845117		10135381
I. Hátrasorolt kötelezettségek (74 - 76 sorok)			
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			



2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (78 -85 sorok)	8863550		9217567
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2. Átváltoztatható kötvények			
3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	266250		170411
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	8597300		9047156
III. Rövid lejáratú kötelezettségek (87 és 89 -97 sorok)	981567		917814
1. Rövid lejáratú kölcsönök			
ebből: az átváltoztatható kötvények			
2. Rövid lejáratú hitelek	127134		116099
3. Vevőktől kapott előlegek	439		356
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	403513		364995
5. Váltótartozások			
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	112274		8354
7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	338207		428010
9. Kötelezettségek értékelési különbözete			
10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
G. Passzív időbeli elhatárolások (99 - 101 sorok)	219575		343781
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1780		2915
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	50888		181321
3. Halasztott bevételek	166907		159545
Források összesen (57+68+72+98 sorok)	11375454		11299033
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4144115		4614672
02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	4144115		4614672
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	1032		8559
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	40163		32742
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04)	41195		41301
III. Egyéb bevételek	154294		115319



Ebből: visszaírt értékvesztés	15890		37493
05. Anyagköltség	720306		831064
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1185679		1300636
07. Egyéb szolgáltatások értéke	108771		117921
08. Eladott áruk beszerzési értéke	18716		5894
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	147147		127995
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2180619		2383510
10. Bérköltség	924197		1000349
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	137730		173188
12. Bérjárulékok	265542		295485
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1327469		1469022
VI. Értécsökkenési leírás	374219		374805
VII. Egyéb ráfordítások	440423		528057
Ebből: értékvesztés	45775		28155
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+-II+III-IV-V-VI-VII)	16874		15898
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	10000		50000
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			50000
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		1	1
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	6896		2119
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4034		2103
Ebből: értékelési különbözet			
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	20931		54223
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	20183		15002
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	19638		26241
Ebből: értékelési különbözet			7819
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21)	39821		41243
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-18890		12980
C. Szokásos vállalkozási eredmény (+-A+-B)	-2016		28878
X. Rendkívüli bevételek	12469		14161



<i>XI. Rendkívüli ráfordítások</i>	10295		35450
D. Rendkívüli eredmény (X-XI)	2174		-21289
E. Adózás előtti eredmény (+-C+-D)	158		7589
<i>XII. Adófizetési kötelezettség</i>	2707		
F. Adózott eredmény (+-E-XII)	-2549		7589
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
23. Jávahagyott osztalék, részesedés			
G. Mérleg szerinti eredmény (+-F+22-23)	-2549		7589

Forrás: Saját szerkesztés a 2015-ös beszámoló alapján

5. melléklet: A Zalavíz Zrt. megszűnt rendkívüli bevételei

98 RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK
981 Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
982 Vízi közmű fejlesztési hozzájárulás
983 Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékelési különbözete
984 Tőke kivonással történő tőkeleszállításba bevont részvények névértékének fejében átvett eszköz érték
987 Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a névérték
988 Tartozásátvállalás során ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség összege
989 Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
9891 Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke
9892 Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
9893 Hitelező által elengedett kötelezettség értéke
9894 Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás
9895 Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök
9896 Elévült kötelezettség összege
9897 Önkormányzati segély
9898 Vízi közmű fejlesztési hozzájárulás
9899 Elengedett behajtási költségátalány

Forrás: Saját szerkesztés a Zalavíz Zrt. 2015-ös számlatükre alapján



6. melléklet: A Zalavíz Zrt. megszűnt rendkívüli ráfordításai

88 RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK
881 Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
882 Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékelési különbözete
883 Tőkekivonással történő tőke leszállításnál a bevont részesedések nyilvántartás szerinti értéke
884 Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a nyilvántartás szerinti érték
885 Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
889 Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
8891 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
8892 Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
8893 Elengedett követelés könyv szerinti értéke
8894 Végleges fejlesztési célra adott támogatás
8895 Véglegesen nem fejlesztési célra adott támogatás
8897 Önkormányzati segély
8898 Vízi közmű fejlesztési hozzájárulás

Forrás: Saját szerkesztés a Zalavíz Zrt. 2015-ös számlatükör alapján

ÖSSZEFOGLALÁS

(benyújtandó két példányban)

Az új számviteli szabályok gyakorlati alkalmazása a Zalavíz Zrt.-nél
2016. évben

Bencsik Andrea Réka

Nappali tagozat, Pénzügy és számvitel szak, számvitel szakirány

A dolgozatom célja (a címéből adódóan), hogy bemutassam az új számviteli szabályok 2016. évi változásait, különös figyelmet fordítva a módosulások gyakorlati alkalmazására, egy adott társaságon, a Zalavíz Zrt.-én keresztül.

Elsőként a dolgozatomban bemutatásra került a számvitel történeti áttekintése, különös figyelmet fordítva annak fontosságára és a kialakulására ható lényegesebb tényezőire.

Kiemelten kezeltem a nemzetközi hatásokat, amelyek befolyásolták és formálták a nemzetközi standardok által a napjainkban is hatályos számviteli szabályokat.

Általánosságban írtam a változásokról, amelyek jelentős módosításokra kötelezték a magyar vállalkozásokat és tették azokat nemzetközileg is összehasonlíthatóvá és mérhetővé.

Végül rátértem a változások gyakorlati alkalmazására a Zalavíz Zrt.-én keresztül. Mivel a részvénytársaság több területen is speciálisnak mondható (anyavállalat és

több önkormányzat tulajdonában áll), így több feladat hárult a társaságra a változtatások terén. Anyavállalatként nem csupán az éves beszámolóját érintő módosításokat kellett elvégeznie, hanem a konszolidált beszámolóját is aktualizálnia kellett, valamint a többi módosításnak is eleget kellett tennie, betartva a törvény által megszabott határidőket és kritériumokat.