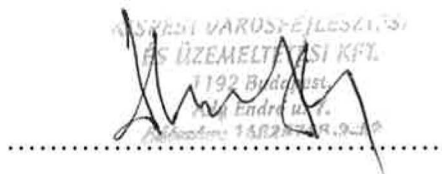


# A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.

## Eszközök és források értékelési szabályzata

Jóváhagyta:



KISPEST VÁROSFEJLESZTÉSI  
ÉS ÜZEMELTETÉSI KFT.  
1192 Budapest  
Pál Endre u. 1.  
Telefon: 1482-1482

Horváth Gyula

ügyvezető

Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.

Budapest, 2021. január 1.

|   |           |
|---|-----------|
| <b>I. Fejezet</b> .....   | <b>3</b>  |
| <b>Általános rendelkezések</b> .....  | <b>3</b>  |
| 1. A Szabályzat célja.....  | 3         |
| 2. A Szabályzat hatálya.....  | 3         |
| 3. A Szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, módosításáért felelős személyek .....  | 4         |
| 4. Értelmező rendelkezések .....  | 4         |
| <b>II. Fejezet</b> .....  | <b>5</b>  |
| <b>Az eszközök bekerülési értéke és meghatározásának szabályai</b> .....            | <b>5</b>  |
| 5. Bekerülési érték és meghatározása .....  | 5         |
| <b>III. Fejezet</b> .....   | <b>7</b>  |
| <b>Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése és elszámolásának szabályai</b> ..... | <b>7</b>  |
| 6. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolási szabályai .....                         | 7         |
| 7. Terven felüli értékcsökkenés elszámolási szabályai.....                          | 9         |
| 8. Értékvesztés elszámolási szabályai.....  | 10        |
| 9. Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai.....       | 11        |
| 10. Értékhelyesbítés elszámolásának és megszüntetésének elszámolási szabályai ..... | 12        |
| _Toc529539487   |           |
| <b>III. Fejezet</b> .....   | <b>13</b> |
| <b>A mérlegben értékkel szereplő eszközök és források értékelése</b> .....          | <b>13</b> |
| 12. Általános szabályok .....   | 13        |
| 13. Immateriális javak és tárgyi eszközök .....                                     | 13        |
| 14. Befektetett pénzügyi eszközök .....   | 14        |
| 15. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök .....                              | 15        |
| 16. Készletek.....  | 15        |
| 17. Követelések.....  | 15        |
| 18. Pénzeszközök.....   | 18        |
| 19. Időbeli elhatárolások.....  | 19        |
| 20. Saját tőke .....  | 20        |
| 21. Kötelezettségek .....   | 20        |
| <b>IV. Fejezet</b> .....  | <b>20</b> |
| <b>Mérlegben értékkel nem szereplő követelések – késedelmi kamat</b> .....          | <b>20</b> |

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| <b>V. Fejezet</b> .....         | <b>20</b> |
| <b>Záró rendelkezések</b> ..... | <b>20</b> |
| 1. számú melléklet .....        | 22        |
| Megismerési nyilatkozat .....   | 22        |

A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatának 14. § (6) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva – figyelemmel számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), és a jelen Szabályzatban felsorolt jogszabályok rendelkezéseire – a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. szervezeti adottságait és gazdálkodási körülményeinek sajátosságait figyelembe vevő, mérlegben szereplő eszközök és források értékelési szabályait (a továbbiakban jelen szabályzatban: Szabályzat) alábbiak szerint határozom meg:

## I. FEJEZET

### ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

#### 1. A Szabályzat célja

**1. §** Az eszközök és források értékelésére vonatkozó döntéseket, valamint azok gyakorlati végrehajtását szolgáló értékelési módokat és eljárásokat jelen Szabályzatban kell összefoglalni. Ennek megfelelően a Szabályzat főbb céljai a következők:

- a) meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. eszközei és a forrásai értékét
- b) egyértelműen rögzítésre kerüljön – a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. sajátosságainak figyelembevételével – azon eszközök és források értékelési gyakorlata, amelyek esetében a számvitel politikai döntésén alapul az értékelés
- c) világos, egységes és átlátható értékelési módszert nyújtson a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. minden érintett munkavállalója számára
- d) tájékoztatás nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. könyvvezetési és mérlegbeszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatról

#### 2. A Szabályzat hatálya

**2. §** (1) (1) A Szabályzat *szervezeti és személyi hatálya* kiterjed:

- a) a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. munkavállalóira
- b) a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. tevékenységével összefüggő feladat bel- és/vagy külföldön történő elvégzésével megbízott egyéb személyekre, a Kft.-vel fennálló jogviszony formájától függetlenül

(2) A Szabályzat *tárgyi hatálya* kiterjed a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. tulajdonában és/vagy kezelésében lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, működését szolgáló eszközökre, azok forrására.

### 3. A Szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, módosításáért felelős személyek

**3. §** (1) A Szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért, aktualizálásáért a Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. ügyvezetője a felelős.

(3) A Szabályzat módosítására akkor van szükség, illetve lehetőség, ha az Szt., előírásai megváltoznak, vagy a korábbi Szabályzathoz képest olyan lényegi változás következik be, amely a változtatást szükségessé teszi. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a változtatások hatálybalépését követő 90 napon belül kell végrehajtani a Szabályzat módosítását.

### 4. Értelmező rendelkezések

**4. §** E Szabályzat értelmében:

- a) *értékelés*: az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételéhez alkalmazott értékének és az éves beszámoló mérlegébe kerülő értékének meghatározását jelenti
- b) *minősítés*: döntés az adott eszköz, befektetett eszközök, illetve forgóeszközök, azon belül az egyes eszközcsoportok közé való besorolásáról
- c) *vételár*: a termékek, szolgáltatások beszerzése után fizetett, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, áfát nem tartalmazó ellenérték, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír esetén ide nem értve az Szt. 50. § (3) bekezdése szerinti vételárban lévő felhalmozott kamatot
- d) *felújítás*: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a kiadások nagyságától
- e) *karbantartás*: a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi
- f) *beruházás*: az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pontja szerint a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység,

amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hitel igénybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt

- g) *maradványérték*: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős
- h) *kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök*: a kettőszázezer forint – áfa nélküli – egyedi bekerülési értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök
- i) *követelés*: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ide értve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is – jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és – ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén – a másik fél már teljesített. Ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell, továbbá az állami adó- és vámhatóság által beszedett közhatalmi bevételek esetén az állami adó- és vámhatóságnak bevallás nélkül megfizetett összeg elszámolása során előírt követelés
- j) *kis összegű követelés*: a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott értékhatár alatti követelés

## II. FEJEZET

### AZ ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE ÉS MEGHATÁROZÁSÁNAK SZABÁLYAI

#### 5. Bekerülési érték és meghatározása

**5. §** (1) Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén az 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, a vámterheket foglalja magában.

(2) A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi - az (1) bekezdésben felsoroltakon túlmenően - az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- a) illeték/vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illeteke
- b) előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó
- c) a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj

- d) az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (szakértői díj, környezetvédelmi termékdíj)
- e) a vásárolt vételi opció díja (a 61. § (2) bekezdésében foglaltak kivételével)
- (3) A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII törvény szerint ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada.
- (4) A beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti az eszköz bekerülési (beszerzési) értékét.
- (5) Az (1) bekezdés szerinti bekerülési (beszerzési) érték részét képezi
- a) az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön
  - b) az a) pontban meghatározottak felvétele előtt fizetett - a hitel, a kölcsön feltételként előírt - bankgarancia díja
  - c) a szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételéig felszámított rendelkezésre tartási jutalék
  - d) a szerződés közjegyzői hitelesítésének díja
  - e) az a) pontban meghatározottak felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat
  - f) a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó - az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt - biztosítási díj
  - g) a beruházás, tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (betanítás) díjai, közvetlen költségei
- (6) Az építési telek (földterület) és rajta lévő épület, építmény egyidejű beszerzése esetén, amennyiben az épületet, az építményt rendeltetésszerűen nem veszik használatba (az épület, építmény rendeltetésszerűen nem hasznosítható), akkor az épület, építmény beszerzési, bontási költségeit, továbbá a vásárolt teleknek építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségeit, ráfordításait a telek (a földterület) értékét növelő beszerzési költségként kell elszámolni a telek (a földterület) bontás utáni (az üres telek) piaci értékének megfelelő összegig, az ezt meghaladó költségeket, ráfordításokat a megvalósuló beruházás (az épület, az építmény) bekerülési (beszerzési) értékeként kell figyelembe venni.
- (7) Egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített épület, építmény bontásának költségeit az adott beruházás bekerülési (beszerzési) értékébe be kell számítani. Az újraépítés költsége az újraépített eszköz bekerülési (beszerzési) értékének minősül.
- (8) A tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges - és a tárgyi eszköz beszerzésével egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett - tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési értéke - függetlenül attól, hogy az a tárgyi eszköz számlázott értékében vagy külön számlában jelenik meg - a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értéke részének tekintendő.
- (9) A bekerülési (beszerzési) értéket csökkenti a próbaüzemeltetés során előállított, raktárra vett, értékesített termék, teljesített szolgáltatás előállítási költsége, ennek hiányában az állományba vételkori piaci értéke, illetve a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett

eladási ára, várható eladási ára, legfeljebb a próbaüzemeltetés - bekerülési (beszerzési) értéként figyelembe vett - költségéig.

(10) A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

(11) Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét módosítja az a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. §-a alapján a beszerzőnek a beszerzésre tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a bekerülési érték módosításaként nem szerepeltetné.

### III. FEJEZET

#### AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE, ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYAI

##### 6. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolási szabályai

6. § (1) A Szt. előírásai szerint:

- a) az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre az e szakasz (2)-(5) bekezdésében foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdéseit kell alkalmazni
- b) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét (beszerzési, illetve előállítási) azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása)
- c) az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz a szokásos tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

(2) A 100.000 Ft bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni. A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. a maradványértéket (a 2018. január 1-je után állományba vett eszközöknél):

- a) 100.000. Ft bekerülési érték feletti gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében a bekerülési érték 0 %-ában
- b) ingatlanoknál – értékhatártól függetlenül – a bekerülési érték 0 %-ában határozza meg

(3) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

(4) A kis értékű immateriális javak bekerülési értékét a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a negyedévi záráskor kell terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolni.

(5) A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény előírásai alapján az alábbi kulcsok szerint számolja el az értékcsökkenést az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében:

a) *immateriális javak:*

- aa) a vagyoni értékű jogok után 16%, vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs
- ab) a szellemi termékek után 33%
- ac) a kis értékű immateriális javak 100%

b) *tárgyi eszközök:*

a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanokhoz a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik:

- ba) épületek 2%,
- bb) építmények 3%,
- bc) gépek, berendezések 14,5%
- bd) számítástechnikai eszközök 33%,
- be) járművek 20%.
- bf) Kis értékű tárgyi eszközök 100 %

(6) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

(7) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.



(8) Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél, amely értékéből a használat során nem veszít, vagy amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.

(9) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása – a (4) bekezdésben foglaltak kivételekkel – negyedévenként történik.

## **7. Terven felüli értékcsökkenés elszámolási szabályai**

**7. §** (1) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke

b) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalászási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan

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

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

e) az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke - a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében - tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget)

(2) Az (1) bekezdés szerint az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

(3) Ha az immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére - legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére - vissza kell értékelni. Az üzleti vagy cégérték esetében ez az előírás nem alkalmazható.

(4) Az immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása a terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a kiegészítő mellékletben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

(5) Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

(6) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása negyedévenként történik.

(7) A terven felüli értékcsökkenési javaslat elkészítésének felelőse a Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. könyvviteli szolgáltatást végzője, jóváhagyásra az ügyvezető jogosult.

## 8. Értékvesztés elszámolási szabályai

**8. §** (1) A Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.-nek az Szt.-ben meghatározott eszközök után – meghatározott esetben – értékvesztést kell elszámolnia. Az értékvesztés elszámolására az Szt. 54-56. §-át kell alkalmazni.

(2) A gazdasági társaságban lévő befektetett eszközök és forgóeszközök esetében értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

(3) A befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a 100.000 Ft-ot.

(3) Az értékvesztés szempontjából tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

(4) Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, a készlet értékét pedig a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

(5) Ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét pedig a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

(6) A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét – az előzőekben foglaltakon túlmenően – csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, vagy ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését – a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával – ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

(7) Az értékvesztés összege a – fajlagosan kis értékű – készleteknél a Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. által kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában is meghatározható.

A Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. esetében fajlagosan kis értékű készletnek tekintjük a készletet, ha az egyes főkönyvi számlákon szereplő készletérték nem haladja meg a készletcsoporthoz tartozó összesített könyv szerinti érték 20%-át. Ebben az esetben az értékvesztés az érintett készletcsoport könyv szerinti értékének 10%-a.

(8) Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

(9) A követelések minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

(10) Amennyiben a követelés minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén az Szt. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

(11) A követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani legalább

- a) 90 napon belüli
- b) 91–180 napos
- c) 181–360 napos, és
- d) 360 napon túli minősítési kategóriákra

(12) A pénzeszközöknél az értékvesztés kategóriát akkor kell alkalmazni, ha az adott bankszámlát vezető hitelintézet a számlán lévő összeget nem tudja maradéktalanul a számlatulajdonos Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. rendelkezésre bocsátani.

(13) Az értékvesztések elszámolását minden esetben dokumentálni szükséges (pl. felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, végrehajtás folyamatáról nyert információk).

(14) Az értékvesztések elszámolása a jogszabályban meghatározottak szerint évente egyszer történik. A javaslat elkészítésének felelőse a Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. könyvviteli szolgáltatást végzője, jóváhagyásra az ügyvezető jogosult.

## **9. Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai**

**9. §** (1) Amennyiben a 8.-9. §-ban bemutatott leírások miatt a befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az 8.-9. § szerinti leírásokat meg kell szüntetni (immateriális

javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével) – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell írni (visszaírás).

(2) A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszaírását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

(3) Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének és értékvesztésének visszaírására az Szt. 57. § (2) bekezdését és 58. § (2) és (3) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy egyéb bevételek alatt az egyéb eredményszemléletű bevételeket kell érteni, és jelentősnek akkor kell tekinteni az eltérést, ha a piaci érték 10%-kal, de legalább 100.000 Ft-tal meghaladja a könyv szerinti értéket.

### **10. Értékhelyesbítés elszámolásának és megszüntetésének elszámolási szabályai**

**10. §** A Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

### **11. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelési szabályai**

**11. § (1)** A külföldi pénzürtékre szóló eszköz, kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

(2) Ha a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani, az átszámítást az Szt. 60. § (5) bekezdése szerinti módon kell elvégezni.

(3) Az Szt. 60. § (5) bekezdése alkalmazása során első lépésben az Európai Központi Bank árfolyamát kell használni. Amennyiben az Európai Központi Bank által sem jegyzett a valuta, akkor a valuta szabadpiaci árfolyamán – ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján –, a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizára átszámított értéket kell a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamon forintra átszámítani.

(4) Az év végi értékelés munkamenete a következő:

- a) a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékének megállapítása
- b) a fordulónapi érték meghatározása valamennyi külföldi pénzürtékre szóló tételnél (részesedések, követelések, valutakészlet, devizaszámlán lévő deviza, kötelezettség) külön-külön az (1) – (3) bekezdésben meghatározott árfolyamon
- c) az árfolyam-különbözetek megállapítása valamennyi külföldi pénzürtékre szóló tételre külön-külön
- d) az év végi összevont nem realizált árfolyam-különbözet meghatározása, melyet a főkönyvi könyvelésben is rögzíteni kell, egyenként minden külföldi pénzürtékre szóló tételnél
- e) Az átértékelés eredményre gyakorolt hatását az összevont árfolyamkülönbözet jellegének megfelelően vagy a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű

bevételei, vagy a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű ráfordításai között kell elszámolni

(5) A devizás értékelések során elvégzett számítások az év végi értékelés dokumentációját képezik.

### III. FEJEZET

#### A MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

#### 12. Általános szabályok

**12. § (1)** A mérlegtételek értékelésének általános szabályaira az Szt. 46. §-át kell alkalmazni. Ennek megfelelően

- a) az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn
- b) az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell
- c) az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és – a törvényben szabályozott esetek kivételével – egyedenként értékelni kell. A különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés is alkalmazható
- d) a mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált

(2) Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

(3) A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. az eszközök nyilvántartása esetében a csoportos nyilvántartást nem alkalmazza.

(4) A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. mérlegtételei értékelésének részletes szabályait a Számviteli politika 23. § (6) bekezdése alapján, jelen Szabályzat tartalmazza.

#### 13. Immateriális javak és tárgyi eszközök

**13. § (1)** A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.

(2) Az immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása, valamint az értékcsökkenés elszámolása a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. részére könyvelési szolgáltatást végző a feladata.

(3) Bekerülési érték meghatározása térítés nélküli átvételkor, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök állományba vételekor a következők szerint történik:

A piaci érték = eszköz új értéke – elhasználtsági fok (figyelembe véve a kereslet-kínálat hatásait is).

(4) A piaci érték meghatározása az eszközök esetén:

a) ingatlanok piaci értékének meghatározása: vagyonértékelési eljárással

b) műszaki-, egyéb berendezések, felszerelések, járművek piaci értékének meghatározása árjegyzék és/vagy műszaki becslés, értékelés alapján történik

(5) A piaci értéket adatok, információk alapján dokumentálni kell.

(6) A dokumentumok elkészítéséért

a) ajándék, hagyaték esetén: a kedvezményezett

b) többletként fellelt eszköz esetén: az érintett leltárkörzet illetve az érintett tagintézmény vezetője felelős (a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat előírásai szerint)

(7) A piaci érték jóváhagyására az ügyvezető jogosult.

(8) A térítésmentesen (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az átvevő szervezetnek az adott eszközt az átadó által közölt – az átadó könyveiben szereplő – bruttó értéken kell nyilvántartásba venni. Ezzel egyidejűleg az átvevőnek az eszköz átadás időpontjáig – az átadónál időarányosan – elszámolt értékcsökkenés összegét is nyilvántartásba kell venni.

(9) A tárgyi eszközök közül a forgóeszközök közé – értékesítési céllal – átsorolt és raktárra vett eszközöket az állományba vétel időpontja szerinti könyv szerinti értéken, legfeljebb piaci, forgalmi értéken kell a könyvekbe felvenni.

(10) Az értékelés alátámasztása leltárral történik. A leltár készítésekor a befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli alapelveknek megfelelően vezetett és egyeztetett analitikus nyilvántartásból kell a mérleg fordulónapja szerinti értékben a leltárba felvenni.

## 14. Befektetett pénzügyi eszközök

**14. § (1)** A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(2) Az értékpapírok között kimutatott tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt a bekerülési értéken lehet kimutatni mindaddig, amíg a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor várhatóan a névértéket és a felhalmozott kamatot megfizeti.

(3) A befektetett pénzügyi eszközök év végi értékelésének alátámasztása leltárral történik. A leltár készítésekor a befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli alapelveknek megfelelően vezetett és egyeztetett analitikus nyilvántartásból kell a mérleg fordulónapja szerinti értékben a leltárba felvenni.

(4) A befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értékének megállapítása, nyilvántartása, értékelése a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. részére könyvelési szolgáltatást végző a feladata.

### **15. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**

**15. § (1)** A mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.

(2) A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. az alapító döntése alapján nem adhat koncesszióba, vagyonkezelésbe eszközöket, így ezen eszközsor értékelését nem végezi.

### **16. Készletek**

**16. § (1)** A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értéke alapján számított átlagos nyilvántartási áron kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(2) A mérlegben a saját termelésű készleteket (befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket) előállítási költségen kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(3) A készleteket beszerzési, előállítási költségüknél magasabb értékben nem lehet a mérlegben kimutatni. A korábban értékvesztéssel csökkentett értéket újra fel lehet értékelni, ha a piaci érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a könyv szerinti érték, de legfeljebb az eredeti bekerülési értékig.

(4) A készletek bekerülési értékének meghatározása, valamint év végi értékelése, az értékvesztés elszámolása a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. részére könyvelési szolgáltatást végző feladata.

(5) A vásárolt készleteket a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. a beszerzési árak alapján a FIFO módszerrel határozza meg.

(6) A vásárolt és a saját termelésű készleteknél év végén értékvesztést lehet elszámolni a szükséges mértékben.

(7) A készletek nyilvántartására értékben év közben nem kerül sor, a mérlegben a készletek értékét leltárral állapítják meg.

(8) A mérlegérték alátámasztása leltárral történik. Ennek tételesnek, értékben tükrözőnek kell lennie. A leltározás december 31-i fordulónappal, fizikai leltárfelvétellel történik, részletes szabályait a Leltározási és leltárkészítési Szabályzat rögzíti.

### **17. Követelések**

**17. § (1)** A követelések év végi értékelési elveit a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. a Számviteli politikában rögzítettekkel összhangban alkalmazza. A mérlegben a követelést csak addig lehet kimutatni, míg pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, illetve a behajthatatlan követelést le nem írták.

(2) A jogszabályon alapuló követelés év végi értékelése során a követelést elismertnek kell tekinteni, amennyiben jogszabály, határozat biztosítja az elismertséget, még akkor is, ha az adós vitatja azt.

(3) A követelések bekerülési értékének megállapítása, valamint az értékvesztés elszámolása a Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. részére könyvelési szolgáltatást végző feladata.

(4) Az adósok, vevők és egyéb követelések állományában bekövetkezett változások év közben folyamatosan rögzítésre kerülnek az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvben is. A követeléseket bekerülési értéken kell állományba venni.

(5) Bekerülési érték:

- a) az elfogadott, elismert összeg (általában számlázott összeg)
- b) forintban, devizában előlegként, adott kölcsönként folyósított összeg

(6) A követeléseknél mind a főkönyvben, mind az analitikában elkülönítetten kell kimutatni a tárgyévben keletkezett, illetve az üzleti évet követő évi követelés állományt.

(7) A tartósan adott kölcsönök bekerülési értéke a szerződésből jogszerűen eredő, elismert, pénzügyileg még nem teljesített fizetési igényeket tartalmazza, az itt kimutatott követelések összege nem foglalja magába az ezen követelések után szerződés szerint járó kamat összegét, valamint a késedelmes fizetésért felszámított késedelmi kamat összegét sem.

(8) Az adott kölcsönök fordulónapi mérlegben kimutatott értékénél külön kell kimutatni a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes követelést (csökkentve az elszámolt értékvesztés, növelve a visszairás összegével).

(9) Az áruszállításból, szolgáltatásnyújtásból származó vevő követelések között a beszámolási évben teljesített értékesítések, nyújtott szolgáltatások vevő által elismert, a beszámolás évét követő év január 31-ig számlázott egyenes adózás alá tartozó ÁFA-t is tartalmazó forintösszegét kell a mérlegben kimutatni, korrigálva az elszámolt értékvesztések, valamint a visszaírt értékvesztések összegével.

(10) A mérlegben a követelést a vevő által elismert, elfogadott értéken lehet kimutatni. A vevő általi elismerés esetei, dokumentumai:

- a) a szerződésen alapuló követelés esetében a partner a számlát nem kifogásolja meg, nincs a teljesítéssel kapcsolatban sem mennyiségi, sem minőségi kifogása
- b) minden év december 31-i fordulónapra vonatkozóan ajánlott küldeményként kiküldött és a vevő által elfogadott egyenlegközlő levél (a vevő által elfogadottnak minősül, ha a levélre 8 napon belül nem érkezik válasz, vagy elfogadó válasz érkezik)
- c) a mérlegforduló napját követő, de a mérleg készítését megelőző időpontban történő pénzügyi teljesítés a vevő részéről
- d) a felszámoló által megküldött „hitelezői igény visszaigazolás”

(11) El nem ismert követelésekkel kapcsolatos eljárási szabályok:

- a) a belső egyeztetést követően, amennyiben a követelés jogos, abban az esetben elutasítja a vevő/adós kifogását és újra felszólítja a teljes vagy részbeni összeg megfizetésére
- b) ha a követelés a vevő/adós kifogása alapján nem jogos, erről írásban feljegyzés készül és a követelés az analitikából törlésre kerül

(12) Az el nem ismert követelés bizonylatai:

- a) az egyeztető levélre írt kifogásoló levél



b) a vevő nyilatkozata arról, hogy a követelés nem jogos

(13) Az eredetileg elismert, de utólag kifogásolt, vitatott követeléseket a könyvekből ki kell vezetni. Ha a vita a mérlegkészítés időpontjáig nem rendeződik (függetlenül attól, hogy peresítésre kerül-e), a követelést ki kell vezetni a könyvekből. A követelést – peresítés esetén – a bírósági döntést követően a bírósági ítélet szerinti összeggel lehet állományba venni.

(14) Az el nem ismert követelések nem szerepelhetnek a mérlegben. Ezeket elkülönítve kell kimutatni. A vitatott és/vagy peresített követeléseket összeghatártól függetlenül egyedileg kell értékelni kivezetni. A kivezetés nem eredményezi a követelésről történő lemondást.

(15) A kis összegű, partnerenként 100.000,- Ft alatti követelések értékelése csoportosan történik. A csoportos értékelés szerint a 90 napon túl lejárt követelésekre 30%-os értékvesztést kell elszámolni, a 180 napon túl lejárt követelésekre 50%-os, a 360 napon túli lejárt követelésekre 100%-os értékvesztést kell elszámolni.

(16) A nem kisösszegű követelések értékelése egyedileg történik.

(17) A realizálhatóság szempontjából az adósok, vevők tartozását a beszámoló készítés során minősíteni kell.

a) teljes értékű követelés feltételei:

aa) teljesítésével kapcsolatban mennyiségi és minőségi kifogás nem merült fel

ab) a tartozás összegét elismerték

ac) a teljesítést igazolták

b) határidőn túli követelés esetén a teljes értékű követelésre vonatkozó feltételek fennállnak, de határidőn belül nem történik meg a kiegyenlítés

c) kétes követelésnél a teljes értékű követelés feltételei csak részben állnak fenn pl. kifogásolt a tartozás összege

(18) Az adósok, vevők minősítési szempontjai, a fizetőképesség megítélése:

a) milyen az adós, vevő jövedelmi helyzete

b) a pénzügyi nehézség átmeneti vagy tartós-e

c) az adós csődeljárás, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alatt áll-e

d) milyen fizetési garanciákat, biztosítékokat kötöttek ki a szerződésben

e) milyen esély van a követelések érvényesítésére

f) milyen mértékben várható a követelés megtérülése

(19) Az egyedi értékelés elve alapján a követelés év végi minősítése során, ha az adósról egyedi információ nem áll rendelkezésre, illetve az év folyamán nem történt olyan gazdasági esemény, amelyből következtetni lehet a követelés behajthatatlanságára, a lejárt, határidőn túli követeléseket az óvatosság elve alapján a következő táblázatban meghatározott kategóriákba kell sorolni és értékvesztést elszámolni:

| Adós minősítése   | A minősítés kritériuma  | Elszámolható értékvesztés |
|-------------------|---|---------------------------|
| Átlag alatti adós | Aki fizetési kötelezettségének a mérlegkészítés időpontjáig 91-180 nap között | A követelés 30%-a         |

|            | nem tett eleget  |                    |
|------------|--|--------------------|
| Kétes adós | Aki fizetési kötelezettségének a mérlegkészítés időpontjáig 181-360 nap között nem tett eleget | A követelés 50%-a  |
| Rossz adós | Aki fizetési kötelezettségének a mérlegkészítés időpontjáig 360 napon túl nem tett eleget      | A követelés 100%-a |

(20) Azokat az adósokat, vevőket, akik a tartozásukat elismerték, de továbbra sem fizették meg évente egy alkalommal egyenlegközlővel kell értesíteni.

(21) Az adóst, a vevőt a behajtás érdekében legalább két esetben, tértivevényes levélben, vagy olvasási visszaigazolással beállított e-mail üzenetben fel kell szólítani, majd ezt követően a követelést jogi úton történő behajtásának érvényesítése érdekében – az ügyvezető jóváhagyását követően – továbbítani szükséges a Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. jogi képviselője felé.

(22) A Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. a 30.000 Ft alatti követeléseket az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül nem írja elő behajtásra, tekintettel a felmerülő költségek nagyságára. A feltételeknek megfelelő követelést behajthatatlan követelésként kell kezelni.

(23) A követelés behajthatatlansága esetén a jogi képviselő teszi meg a javaslatot az ügyvezető felé a követelés behajthatatlanság jogcímen történő kivezetésére. A követelés behajthatatlanság címén történő leírásáról, a követelés kivezetéséről a következők szerint hoz döntést a Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.:

- a) 1.000 e Ft alatti összegű követelés esetén az ügyvezető engedélye alapján
- b) 1.000 e Ft feletti összegű követelés esetén, amennyiben a behajthatatlanság ténye az elévülésen alapul, akkor a kivezetéshez a tulajdonosok jóváhagyása szükséges

(24) A Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan a Számviteli politikában rögzítettek szerint jár el.

## 18. Pénzeszközök

**18. § (1)** A mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének éven túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.

(2) A mérlegben a pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

(3) A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(4) A forintban lévő pénzeszközök értékelése

- a) a házipénztár könyvviteli mérlegben szereplő értéke a főkönyvi könyvelésben a házipénztár főkönyvi számlán lévő, az időszaki pénztárjelentéssel és a december 31-i tényleges pénzkészlettel egyező forint összeg
  - b) a mérlegben a forintra szóló bankszámlák értékét a könyvekben szereplő összeggel egyezően, az év utolsó napján a bankszámlán lévő forint összegben, a banki értesítővel egyezően kell szerepeltetni
- (5) A külföldi pénzürtékre szóló részesedések, értékpapírok, a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, valamint a követelések és kötelezettségek mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, a 11. § (1)-(3) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.
- (6) A pénzeszközökkel kapcsolatos feladatokat a Pénz- és Értékkezelési Szabályzat tartalmazza.
- (7) A pénzeszközök bekerülési értékének megállapítása, valamint az értékvesztés elszámolása a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. részére könyvelési szolgáltatást végző a feladata.

## 19. Időbeli elhatárolások

**19. § (1)** Az aktív és passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

(2) Aktív időbeli elhatárolások

- a) a mérleg fordulónapja után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra elszámolandó eredményszemléletű bevételek
- b) a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el
- c) halasztott ráfordítás az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összege

(3) Passzív időbeli elhatárolások

- a) mérleg fordulónapja előtt elszámolt olyan eredményszemléletű bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik
- b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra
- c) halasztott eredményszemléletű bevételek, (pl a felhalmozási célra kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, térítés nélkül átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értéke)

(4) Az időbeli elhatárolások közül a (2) bekezdés b) pontja, és a (3) bekezdés a) pontja szerinti elhatárolásokat az érintett időszak(ok) első napján, a többi időbeli elhatárolást pedig a következő időszak(ok)ban a kapcsolódó tételek bevételkénti, költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

(5) Az időbeli elhatárolások bekerülési értékét, esetleges értékvesztését az egyes tételek jellegére, típusára vonatkozó szabályok alkalmazásával kell megállapítani.

## **20. Saját tőke**

**20. § (1)** A saját tőkébe tartozó elemeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

(2) A saját tőkén belül kell kimutatni a vagyon induláskori értékét és változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, és a mérleg szerinti eredményt.

(3) A mérlegben felhalmozott eredményként az előző üzleti évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Ez a mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

(4) A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. A Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. nem él az értékhelyesbítés lehetőségével, ezért a saját tőkében ilyen jogcímen forrás nem keletkezik.

(5) A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

## **21. Kötelezettségek**

**21. § (1)** A mérlegben a kötelezettségek között a Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. mindenkor hatályos számlatükre alapján vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

(2) A mérlegben a kötelezettségeket az üzleti évben esedékes kötelezettségek és az üzleti évet követően esedékes kötelezettségek szerinti tagolásban kell kimutatni.

(3) Kimutatni csak azt a kötelezettséget lehet, amelynek értéke pontosan meghatározható. A mérlegbe minden olyan számlát be kell állítani, amely a tárgyévet követő év január 31-ig beérkezett és a teljesítés a mérleg fordulónapjáig megtörtént.

(4) A kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

## **IV. FEJEZET**

### **MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖVETELÉSEK – KÉSEDELMI KAMAT**

**22. § (1)** A Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. a késedelmes fizetések után évente egyszer késedelmi kamatközlőt állít ki a partnerek felé, amennyiben a késedelmi kamat értéke eléri az 1.000,- forintot.

(2) A késedelmi kamatot a Ptk.-ban meghatározott mértékben kerül alkalmazásra. Konkrét szerződésben ettől eltérő mérték is megállapítható.

## **V. FEJEZET**

### **ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

**23. § (1)** Jelen Szabályzatot a Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. tulajdonosai elfogadták.

- (2) Jelen Szabályzat 2021. január 1.napjával lép hatályba.
- (3) Jelen Szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszíti az e tárgykörben kiadott korábbi szabályozás.

*1. számú melléklet*

**Megismerési nyilatkozat**

A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. Eszközök és források értékelési Szabályzatában foglaltak rám vonatkozó részét megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

| <b>Srsz.</b> | <b>Név</b>    | <b>Feladat,<br/>hatáskör</b> | <b>Szervezet<br/>megnevezése</b>              | <b>Dátum</b>    | <b>Aláírás</b> |
|--------------|---------------|------------------------------|---|-----------------|----------------|
| 1.           | Horváth Gyula | ügyvezető                    | Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. | 2021. január 1. |                |
| 2.           |               | irodavezető                  | Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. | 2021.<br>.....  |                |
| 3.           |               |                              |   |                 |                |
| 4.           |               |                              |   |                 |                |
| 5.           |               |                              |   |                 |                |
| 6.           |               |                              |   |                 |                |