

01066-017/2025-BU12



Borsodvíz Zrt.
3527 Miskolc, Tömösi utca 2.
www.borsodviz.hu

A BORSODVÍZ Zrt.

Eszközök és források értékelési szabályzata

Hatályos: 2025.03.19.

A BORSODVÍZ ZRT.

Eszközök és források értékelési szabályzata

Összeállította:	Kerekes Gréta, Vagyonkezelési referens
Ellenőrizte, és jóváhagyta:	Csikász Gábor, Fejlesztési és vagyonk. egység vezető
Folyamatgazda:	Lőrinc Ákos, Vezérigazgató
Felelős szervezeti egység:	Fejlesztési és vagyonkezelési egység
Hatályba helyezéssel érvénytelen:	Eszközök és források értékelési szabályzata (<i>Hatályba lépett 2024.03.01. Iktatószám: 06866-030/2024-BVIZ</i>)
A szabályzat oldalszáma:	38
Eredeti változat megtalálható:	iktató (irattár)
Elektronikus változat elérhető:	https://bv – Belső információs portál

Változás mutató:

Dátum Név Beosztás	Rövid leírás	Érintett szakasz (a módosításkor hatályban lévő dokumentum vonatkozásában)
2021.05.31. Matóné Nácsa Zsuzsanna osztályvezető	aktualizálás	a teljes dokumentum
2024.03.01. Kerekes Gréta vagyonkezelési referens	aktualizálás	A Borsodvíz Zrt. Alapszabályának 2024. február 29-én elfogadott módosításából következően az Kiss Attila korábbi cégvezető, vezérigazgatói megbízást kapott
2025.03.18. Kerekes Gréta vagyonkezelési referens	aktualizálás az NV Zrt. 2025. január 1-én hatályba lépett (V/2) szabályzatában és a 2025.02.13-án érkezett e-mailben foglaltaknak megfelelően	Módosítások: Az 1. sz. mellékletben sz Nv. Zrt. által küldött ÉCS változás szerinti módosításai megtörténtek. A vagyonkezelt vagyon tekintetében használandó excel táblázat 2.sz. mellékletként csatolásra került. A vezérigazgató személyében történt változás miatt az aláíró módosításra került: Lőrinc Ákos vezérigazgatóra.

Jelen szabályzat a Borsodvíz Zrt. szellemi terméke, a hatályos törvény alapján a készítő hozzájárulása nélkül más szervezetre nem alkalmazható.

Az szabályzatot hatályba helyezem:

BORSODVÍZ ÖNKORMÁNYZATI KÖZÜZEM
MŰKÖLTATŐ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Lőrinc Ákos
Vezérigazgató

Tartalom

1.) Eszközök és források értékelési szabályzata	4
2.) A MÉRLEGTÉTELEK ÉRTÉKELÉSÉNEK ÁLTALÁNOS ÁTTEKINTÉSE	5
2.1.) A mérlegtételek értékeléséhez kapcsolódó alapelvek	5
2.2.) A Számviteli törvény előírásaitól való eltérés	5
2.3.) A mérlegtételek értékelése és a számviteli politika	6
2.4.) A bekerülési érték tartalma.....	6
2.4.1) 4.1. Az egyes eszközcsoportok bekerülési érték meghatározásának szabályai.....	6
3.) AZ ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI / BESZERZÉSI ÉRTÉKE	7
3.1.) Az eszközök bekerülési értékét általánosan meghatározó tételek.....	8
3.2.) Egyéb esetek.....	13
4.) A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	14
4.1.) Értékhelyesbítés	14
5.) ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	14
5.1.) Amortizáció elszámolása	17
5.2.) Terven felüli értékcsökkenés	17
5.3.) Terven felüli értékcsökkenés vissza írása	18
6.) AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE	18
6.1.) Készletek értékvesztésének elszámolása és visszaírása	19
6.2.) A követelések értékvesztése és visszaírása	20
6.3.) Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszaírása	20
7.) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE	21
7.1.) Immateriális javak értékelése	21
7.2.) A tárgyi eszközök értékelése	22
7.3.) Befektetett pénzügyi eszközök értékelése	22
8.) FORGÓESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE	23
8.1.) Készletek értékelése	23
8.1.1) Vásárolt készletek értékelése.....	23
8.1.2) A saját termelésű készletek értékelése	24
8.2.) A Követelések értékelése.....	24
8.3.) Értékpapírok értékelése.....	25
8.4.) Pénzeszközök értékelése.....	26
8.4.1) Forint pénzeszközök értékelése.....	26

8.4.2) Valuta-, illetve devizakészlet értékelése.....	26
8.4.3) aktív időbeli elhatárolások értékelése.....	26
9.) FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE.....	27
9.1.) SAJÁT TŐKE ÉRTÉKELÉSE.....	27
9.1.1) A jegyzett tőke értékelése.....	27
9.1.2) A tőketartalék értékelése	27
9.1.3) Az eredménytartalék értékelése	28
9.1.4) Lekötött tartalék értékelése.....	29
9.1.5) Az adózott eredmény értékelése.....	30
9.2.) Céltartalékok	30
9.3.) Kötelezettségek értékelése.....	30
9.3.1) Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	30
9.3.2) Rövid lejáratú kötelezettségek.....	30
9.4.) Passzív időbeli elhatárolások.....	31
9.4.1) Kiadások passzív időbeli elhatárolása	31
9.4.2) Bevételek passzív időbeli elhatárolása	31
9.4.3) Halasztott bevételek ltt mutatjuk ki:	31
9.4.4) Az értékcsökkenés elszámolása	32
MEGISMERÉSI ZÁRADÉK.....	38

1.) Eszközök és források értékelési szabályzata

A szabályzat célja, hogy a számviteli törvény és a számviteli alapelveknek megfelelően kidolgozott értékelési előírások végrehajtását egyértelművé tegye.

A szabályzat része a számviteli politikának, szorosan kapcsolódik az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatához, az önköltségszámítási szabályzathoz és a számlarendhez.

A BORSODVÍZ Zrt. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (14. S-a (5) bekezdése b) pontja) rendelkezései alapján, a bizonylati fegyelem érvényesítése érdekében a számviteli politika részeként az alábbiak szerint szabályozza az eszközök és források értékelését.

A Társaság, mint vagyonkezelő az eszközeit és a forrásait jelen szabályzatban foglaltaknak megfelelően minősíti és a leírt értékelési elveknek megfelelően veszi nyilvántartásba; év végén az Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltaknak megfelelően végrehajtott leltározással és egyeztetéssel történő ellenőrzés után jelen szabályzatban foglaltaknak megfelelően egyedileg értékeli és szerepelteti a mérlegben.

A minősítés során az adott eszközt nemzeti vagyonba tartozás szerint befektetett vagy forgóeszközök közé, a követeléseket és kötelezettségeket az esedékességük szerint kell költségvetési évben vagy költségvetési évet követően esedékesnek besorolni.

Az értékelés során a vagyonkezelésbe tartozó eszközök és kötelezettségek könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott értékének, valamint a költségvetési év gazdálkodásáról készítendő éves mérlegben szerepeltetendő értéknek a megállapítása történik. Az eszközöket és a forrásokat leltározni, és az Sztv. által szabályozott esetek kivételével egyedileg értékelni kell. Jelen szabályzatban előírt értékelési módtól tilos eltérni. Az értékelési módok évközben nem változtathatók meg.

Az előző évben alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósan minősül.

Jelen szabályzat személyi hatálya kiterjed a Társaság azon munkavállalóira, akik a Társaság vezérigazgatójának felhatalmazása és/vagy munkaköri leírásuk alapján jogosultak arra, hogy az eszközöket és forrásokat értékeljék, és azok mérlegben szerepeltetendő értékét meghatározzák.

A szabályzat tárgyi hatálya a Társaság, mint vagyonkezelő összes eszközre és azok forrására terjed ki.

A Szabályzat összeállításáról, a mérlegben szereplő eszközök és források értékelési módszerének kialakításáról, az abban foglaltak megtartásáról a Társaság főkönyvelője gondoskodik.

Az Sztv.-ben és az Áhsz.-ben, illetve a Társaság tevékenységében történő változások esetén a szabályzat módosítását 90 napon belül el kell végezni.

2.) A MÉRLEGTÉTELEK ÉRTÉKELÉSÉNEK ÁLTALÁNOS ÁTTEKINTÉSE

Értékelés alatt az eszközök és források éves beszámoló mérlegében szerepeltetendő értékek meghatározását értjük.

2.1.) A mérlegtételek értékeléséhez kapcsolódó alapelvek

A számviteli törvény szerint az értékelésnél a számviteli alapelvek közül a vállalkozás folytatásának elvéből, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság alapelveiből kell kiindulni.

A tevékenység folytatásának elve feltételezi a folytonosságot, amelynek az eszközök értékelésében úgy kell érvényesülnie, hogy a tárgyévi értékelési elvet a következő évben is fenn kell tartani.

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

Ez azt jelenti, hogy:

az egyedi értékelést folyamatosan, a könyvvezetés során is el kell végezni,

a beszámoló leltárral történő alátámasztását minden esetben az egyedi értékelés teszi hitelessé

minden szempontot mérlegelve kell az értékelést elvégezni.

A mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérleg készítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált. Abban az esetben, ha az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, akkor a korábban leírt terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést meg kell szüntetni, azaz vissza kell írni. A visszairás a valódiság számviteli alapelvét erősíti az óvatosság elvével szemben.

Az értékelést a múltbeli adatok alapján kell elvégezni, ami azt jelenti, hogy az eszközök nyilvántartási értékét nem lehet magasabban megállapítani azok beszerzési értékénél, illetve előállítási költségénél. Amennyiben a piaci érték magasabb, mint a nyilvántartási érték lehetőség van az eszköz érték helyesbítésére az eszközök és értékelési tartalék kimutatására a források között.

A beszámolóban a tényleges vagyoni értéket szabad csak kimutatni.

2.2.) A Számviteli törvény előírásaitól való eltérés

A számviteli törvény előírásaitól társaságunk nem tér el. Ha ez bármely ok, körülmény miatt szükségessé válik, az esetben.

- az eltérést a kiegészítő mellékletben indokolással közölni kell, annak eszközökre, forrásokra, a pénzügyi helyzetre gyakorolt hatásának bemutatásával
- be kell szerezni a könyvvizsgáló előzetes egyetértését és nyilatkozatát
- a törvény előírásaitól való 4.S (4) bekezdés szerinti - kivételes esetekre vonatkozó eltérés nem eredményezheti azt, hogy a bemutatott összkép ellentétes az Európai Közösség e jogterületre vonatkozó irányelveiben foglaltakkal, illetve nem lehet olyan számviteli eljárás eredménye, amelynek alkalmazása nincs összhangban azokkal

2.3.) A mérlegtételek értékelése és a számviteli politika

Az eszközök-források értékelésének alkalmazott módszereit általánosságban a számviteli politikában rögzítettük.

Jelen szabályzat célja, hogy eligazítást adjon Társaságunk szakemberei, a külső ellenőrzés számára az eszközök és források értékelésére vonatkozó, illetve az ahhoz kapcsolódó számvitel politikai döntésekhez, ellenőrzésekhez.

2.4.) A bekerülési érték tartalma

Az egyes mérlegtételek értékelésének egyik legfontosabb kiindulópontja az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének meghatározása, melyet elsődlegesen a tulajdonosi joggyakorló esetében az Áhsz. 8. pontja szabályoz és ahol az egyezés megengedett az Sztv.-vel, ott ezeket az előírásokat kell figyelembe venni.

2.4.1) 4.1. Az egyes eszközcsoportok bekerülési érték meghatározásának szabályai

Vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

Vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege is.

Idegen vállalkozó által előállított rendeltetésszerűen használatba nem vett tárgyi eszközök beruházásának bekerülési értékébe bele kell számítani az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K62, K63, K64 rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételárát.

A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartalmú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K62., K63., K64 szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71.

Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként nyilvántartott vételára.

Ha a bekerülési értéket az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegében határozzák meg, a bekerülési értéket nem módosítja a teljesítéskor realizált árfolyamnyereség miatt a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentése.

Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

Saját előállítású immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékének összetevői a Társaság esetében nem értelmezhetőek.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

A térítés nélkül átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

Forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg.

A kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.

3.) AZ ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI / BESZERZÉSI ÉRTÉKE

A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Sztv. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni, mely szerint:

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 kézhez vétele 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.

A vagyonkezelésbe vett eszközök – ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték.

Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

Az eszközök év végi értékelésével kapcsolatos felmerülő további szabályok:

Az eszközök felülvizsgálata során tett megállapításokról írásos dokumentumot (jegyzőkönyvet) kell készíteni, amelyben rögzíteni kell az esetleges értékvesztés okát és mértékét.

3.1.) Az eszközök bekerülési értékét általánosan meghatározó tételek

A számviteli törvény az eszközök bekerülési értékének két alapesetét értelmezi:

- I. Beszerzési értéküket / árat, mint más gazdálkodótól vásárolt, vagy azoktól egyéb módon származó eszközök esetében
- II. Előállítási értéket, a vállalkozáson belül előállított termék, vagy szolgáltatás esetében.

A beszerzési értékbe tartozó tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor, legkésőbb az üzembe helyezéskor kell számításba venni a számlázott, kivetett összegben. Ha az üzembe helyezéskor, raktárba történő beszállításig a számla, illetve a bizonylat nem érkezett meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell meghatározni, majd a felmerülő különbözettel, amennyiben az adott eszköz értékét jelentősen módosítja, korrigálni. Ha a különbözet nem jelentős, úgy egyéb ráfordítások vagy egyéb bevételek között kell elszámolni.

Beszerzési ár az a ráfordítás, amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéskor, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható

A. A beszerzési ár magában foglalja:

Az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat.

Az eszköz számlázott értéke a belföldi szállítónak a megrendelés szerinti termék szállításáért, illetve szolgáltatás nyújtásáért (építés-szerelés, technológiai szerelés, műszaki tervezés, beruházás-szervezés és lebonyolítás) számlázott és a beruházó által elfogadott forintérték. A külföldi szállítónak a megrendelés szerinti import termékért, import szolgáltatásért devizában, valutában számlázott, és a beruházó által elfogadott, a teljesítés napján érvényes, a Társaság által a devizás tételek értékelésére választott és jelen értékelési szabályzatban részletezett árfolyamon átszámított forintértéke.

Az átvett termékek, az igénybe vett szolgáltatások értékét minden esetben számla alapján kell megállapítani, és figyelembe venni. Amennyiben számlázott forint vagy devizaérték nem

foglalja magába a kikötött felárak, különdíjak, illetve engedmények összegét, hanem külön számlában érvényesítik ezeket, akkor e helyesbítő számla teljesítését követően kell a már könyvelt értékadatokat helyesbíteni.

Amennyiben a szállító több és különböző eszközt számláz egyidejűleg, a megrendelésben (szerződésben) rögzíteni kell, hogy a szállító köteles a számlában tételesen feltüntetni az egyes eszközök értékét. Ha a számlából nem állnak rendelkezésre az egyes eszközök értékadatai, akkor piaci információk, műszaki paraméterek, felhasználásával kell gondoskodni ennek meghatározásáról.

- A szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, a beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségeket, saját vállalkozásban történő végzése esetén önköltséget

A beszerzési árba a szállítási és rakodási költség akkor tartozik bele, ha az adott eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható. Hozzárendelhető a szállítási, rakodási költség, ha csak egy adott tárgyi eszköz beszerzése, raktárba, telephelyre történő beszállítása vagy több eszköz egyidejű beszerzése során merült fel, de az egyes eszközök között a szállítási és rakodási költséget meghatározó, befolyásoló műszaki paraméterek (pl. súly vagy térfogat, darabszám, szállítási távolság, de nem lehet a hozzárendelés alapja a vételár) arányában egyértelműen és megnyugtató módon megosztható. Ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez a szállítási és rakodási költség nem rendelhető hozzá, akkor azt a szállítási költség között kell elszámolni.

B. A beszerzéshez kapcsolódó szállítási és rakodási költségek lehetnek:

- a belföldi szállítók által ilyen címen számlázott és elfogadott forintérték
- a külföldi szállítók által ilyen címen devizában számlázott és elfogadott devizaértéknek a rögzített árfolyamon számított forintértéke, illetve annak arányos része IG. pont/
- saját eszközökkel, saját munkaerővel elvégzett szállítás és rakodás, amelynek közvetlen költségeit, az erről készült belső megosztás alapján lehet elszámolni

A beszerzéshez kapcsolódó alapozási, szerelési munkák lehetnek:

- mások által elvégzettek
- saját eszközökkel, saját munkaerővel elvégzettek

A tárgyi eszköz (elsősorban a gépek, a berendezések) bruttó értékében a beszerzéshez kapcsolódó alapozási, szerelési költségként, illetve a készletek szerelési költségeként a következők vehetők figyelembe:

- a belföldi szállítók által ilyen címen számlázott és elfogadott forintérték,
- a külföldi szállítók által ilyen címen devizában számlázott és elfogadott devizaértéknek a GI pont szerint számított forintértéke
- a saját eszközökkel, saját munkaerővel végzett alapozás, szerelés, belső bizonylat alapján, a bizományi díjat

A bizományos által leszámított összegben vehetők figyelembe a tárgyi eszköz bruttó értékében.

A beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket (beszerzéskor fizetett fogyasztási, jövedéki adókat)

Jogszabály, illetve kiszabó határozat alapján a vámterheket (vámot, vámpótlékot, vámkezelési díjat)

A Nemzeti- Adó és Vám Hivatal határozata alapján, annak ténylegesen pénzügyileg teljesített összegében vehető figyelembe, illetve helyesbítendő. A várható vámterhet az aktiválás előtt akkor is figyelembe kell venni, ha a vámhatóság erről szóló határozata az üzembe helyezésig még nem érkezett meg, de az adott import eszköz után vámot kell majd fizetni.

Az egyedi hozzárendelhetőségnek a számlából, illetve más dokumentumból /szállítólevél, fuvarlevél, szerződés, vámkivetés stb. egyértelműen ki kell tűnnie, vagyis az említett dokumentumoknak tartalmazni kell az eszköz megnevezését, gyári számát vagy egyéb azonosító adatát. Amennyiben a számlák, dokumentumok több eszköz beszerzésével vannak kapcsolatban, úgy

- a közvetítői költségeket, bizományi díjat, adókat, vámterheket az eszközök értékének arányában kell az eszközhöz hozzárendelni
- az alapozási, szerelési költség eszközök közötti megosztását a technológia figyelembevételével
- a közreműködő, kivitelezést végző cég véleményének kikérése mellett a főmérnök határozza meg.

C. A beszerzési ár részét képezi továbbá az eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:

- illeték, vagyonszerzés - ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó - illetéke)
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási szolgáltatási díjak
- az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj /környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj
- vásárolt vételi opció díja
- kivetett, jogszabály alapján számított, vagy számla alapján számított értékben

A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada. A beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti az eszköz bekerülési (beszerzési) értékét.

Az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó költség, csak akkor aktiválható, ha azok dokumentumaiból egyértelműen kitűnik, hogy az adott eszközzel kapcsolatban van. Így a számlának, szerződésnek, határozatnak, számítási anyagnak tartalmaznia kell az eszköz megnevezését, vagy egyéb olyan adatot, amellyel azonosítható. Ellenkező esetben a költségek nem aktiválhatók. Amennyiben több eszközt érintenek ezek a költségek és a dokumentumokból egyértelműen megállapítható, hogy melyeket, úgy értékük arányában kell fenti költségeket megosztani és az eszköz beszerzési értékben figyelembe venni. Hasonlóképpen kell eljárni akkor is, ha az eszközök különböző időpontokban kerülnek aktiválásra.

D. Az eszköz beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:

- felvétele előtt fizetett - a hitel, a kölcsön feltételeként előírt - bankgarancia díja, - a szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési költség, a folyósított jutalék, a hitel igénybevételéig felszámított rendelkezésre-tartási jutalék, szerződés közjegyzői hitelesítésének díja
- az igénybevétel után az üzembehelyezésig, raktárba történő beszállításig felmerült kamat. A bekerülési értékben elszámolt kamat összegét csökkenti a beruházásra adott előleg / elkülönített pénzeszköz után, annak elszámolásáig, annak felhasználásáig kapott kamat összege.

Ezen költségeket csak akkor lehet az adott eszközhöz rendelni, ha a hitelkölcsönszerződésben nevesítve van az eszköz, amelyre felvették, a közjegyzői hitelesítésről szóló számlában, a bankgarancia díjára vonatkozó dokumentumban rögzítésre kerül, hogy mely hitelügylettel van kapcsolatban. Amennyiben ezek a dokumentumok több eszköz megjelölését tartalmazzák, úgy az eszközök között értékük arányában kell azokat megosztani. A ténylegesen elszámolt összegben, illetve arányos részében a kamatfizetés bizonylata alapján vehető figyelembe.

E. A beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó költségek:

- A beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó - üzembe helyezésig felmerült - biztosítási díj a tényleges összegben.
- A devizahitelek üzembe helyezéséig elszámolt árfolyam különbözete - tervezés, előkészítés, lebonyolítás, betanítás díjai, közvetlen költségei.

A biztosítási, tervezési, bonyolítási, betanításra vonatkozó szerződésben rögzíteni kell, hogy mely eszközhöz kapcsolódik. Ha a szerződésekből, számlákból nem azonosítható az eszköz, mert azok nem tartalmazzák megnevezését, valamilyen egyértelmű azonosító adatát, úgy ezek a költségek nem képezik az eszköz bekerülési értékét. Ha a dokumentumok több eszközre vonatkoznak a biztosítási díj, árfolyam különbözet értékarányosan osztandó meg. A tervezés, előkészítés, lebonyolítás, betanítás költségeinek eszközökre való megbontása a főmérnök feladata, aki ezt az adott szolgáltatást nyújtó céggel egyeztetve határozza meg.

F. A tárgyi eszköz beszerzésével vagy üzembehelyezéséig beszerzett tartozékok, tartalék alkatrészek:

A tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek értéke az üzembe helyezés időpontjáig, függetlenül attól, hogy a tárgyi eszköz számlázott értékében vagy külön számlában szerepel.

A tartozékokat a tárgyi eszköz állományba vételi bizonylatán fel kell tüntetni, és az eszköz egyedi nyilvántartásában szerepeltetni kell. Ha a tartozék, tartalék alkatrész külön számlában szerepel: csak akkor aktiválható, ha a számlából, szállítólevélből, egyéb dokumentumból kitűnik, hogy mely eszközhöz /megnevezésének, azonosító adatának feltüntetése/ kell azt rendelni.

G. Meglévő tárgyi eszköz:

- bővítése
- rendeltetésének megváltoztatása
- átalakítása
- élettartam növelése
- kapacitás helyreállítását szolgáló felújítása
- pontosság helyreállítását szolgáló felújításának ellenértéke, közvetlen önköltsége a beszerzési értéket növelő tételnek minősül, a tárgyi eszköz értékét növeli

Az idegenek által végzett felújításokat számlázott összegben kell aktiválni. Amennyiben a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, élettartamának növelése, felújítása nem jár mennyiségi változással, a tárgyi eszközről nem kell új nyilvántartást felfektetni, az értékbeli változást a korábbi nyilvántartásokon kell keresztül vezetni.

H. Importbeszerzés értéke:

Amennyiben az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján forintban történik, akkor a számla szerinti - levonható áfá-t nem tartalmazó forintérték az importbeszerzés értéke.

- Ha az ellenérték kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a devizának, valutának az importbeszerzéskor, érvényes, Erste Bank Zrt. által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlagán átszámított Ft érték az importtermék, importszolgáltatás ellenértéke.
- Ha a hitelintézet, illetve az MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát kell forintra átszámítani, akkor az átszámítást a valuta szabadpiaci árfolyamán (ennek hiányában, országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai).
- Ha az ellenérték kiegyenlítése exportszolgáltatással történik, akkor az importbeszerzés Ft értéke az első teljesítés napjára eső, számlavezető pénzügyintézet deviza eladási és vételi árfolyam átlagán átszámított Ft érték.

Előállítási költség:

- az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása (felújítása) során közvetlenül felmerült
- az előállítással bizonyíthatóan (a könyvviteli bizonylatok alapján) szoros kapcsolatban volt
- az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolható ráfordítás (a továbbiakban együtt: közvetlen önköltség)

A bekerülési 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.
- a próbaüzemeltetés az üzemeltetés tárgyát képező beruházás összes gépének, berendezésének és ezek használatát biztosító építményeknek együttes és meghatározott ideig történő működése, amelynek célja annak megállapítása, hogy a rendeltetésszerű, rendszeres és folyamatos üzemeltetés biztosított-e és a beruházás (létesítmény) alkalmas-e a beruházás céljaként meghatározott feladat ellátására. A beruházás üzembe helyezése előtti próbaüzemeltetést elvégezheti a kivitelező-szerelő vállalkozó, vagy elvégezheti a Társaság maga is. Amennyiben a próbaüzemeltetést a kivitelező-szerelő vállalkozó végzi el, a próbaüzemeltetés költségeit külön leszámlázott értéken kell a tárgyi eszköz bruttó értékébe elszámolni. Amennyiben a próbaüzemeltetést a Társaság maga végzi, a próbaüzemeltetés költségeit el kell különíteni és a próbaüzemeltetés befejezésekor meg kell állapítani a próbaüzemeltetés közvetlen önköltségét.

A próbaüzemeltetés közvetlen önköltségébe beletartoznak:

- a próbaüzemeltetéskor közvetlenül felmerült költségek, így a közvetlen anyagfelhasználásköltsége, a közvetlen bérek és járulékai és az egyéb közvetlen költségek
- a próbaüzemeltetéssel kapcsolatosan felmerült azon költségek, amelyek vele bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, mint a szállítási és rakodási költség, a gyártási külön költség
- a próbaüzemeltetésre megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolható költségek (a próbaüzemeltetés időtartamára fizetett hitelkamat, biztosítási díj)

A saját költségek elszámolása az erről szóló bizonylat (kimutatás) alapján történhet.

A próbaüzemeltetés költségét a próbaüzemeltetés során leginkább igénybe vett tárgyi eszközök között megfelelő mutatók, jellemzők segítségével fel kell osztani, és az így kapott hányad értéket kell az egyedi tárgyi eszköz bruttó értékében figyelembe venni.

3.2.) Egyéb esetek

- A. A térítésmentesen átvett eszközöket az átadó mérlegében szereplő értéken, legfeljebb az eszköz forgalmi (piaci) értékén kell a számvitelben, illetve a mérlegben kimutatni. Ha az átadó nem közölt értéket, a főmérnök - szükség esetén külső szakértők bevonásával - határozza meg az értéket, és ez alapján intézkedik a nyilvántartásba vételre.
- B. A térítésmentes (társadalmi) munkával létrehozott eszközöket, továbbá az ajándékként és a többletként fellelt eszközöket az állományba vétel időpontja szerinti forgalmi, piaci értéken kell kimutatni.
- C. Jegyzett tőke, illetve jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként átvett eszközöknél a bekerülési érték a létesítő okiratban, közgyűlési határozatban rögzített érték, átalakulásnál a végleges átalakulási vagyonmérlegben szereplő érték.

- D. Építési telek és a rajta lévő épület, építmény egyidejű beszerzése esetén, ha az épületet, építményt nem veszik használatba, hanem lebontják a lebontott épület, építmény beszerzési értéke, azok bontási költsége, továbbá a teleknek az építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségei, ráfordításai a telek beszerzési értékét növelik a telek bontás utáni piaci értékéig. A telek bontás utáni piaci értékét meghaladó költségek, ráfordítások a megvalósuló beruházás bekerülési értékébe tartoznak. Egy adott beruházás miatt lebontott és máshol újraépített épület esetében az építmény bontási költségei annak a beruházásnak a bekerülési értékébe kerülnek, amely miatt azokat le kell bontani, míg az újraépítés költségei az újraépített eszköz bekerülési értékének minősülnek, ezért az újraépítés költségeit a többi költségektől elkülönítetten kell kimutatni.

Az ingatlan beszerzése esetén az értékébe beszámított, korábban bérleti jog megvásárlása címén fizetett bérleti jogként kimutatott összeg az eszköz értékét növel

4.) A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE

A Számviteli törvény lehetőséget ad arra, hogy a vállalkozó a vállalkozási tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket, tulajdoni részesedést jelentő befektetést, ha a piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a visszairás utáni könyv szerinti értékét, évenként, december 31-i fordulónappal piaci értéken

értékelje. Ekkor a könyv szerinti és a piaci érték különbözete a mérlegben ezen eszközök értékhelyesbítése sorokban mutatandó ki.

4.1.) Érték helyesbítés

A Társaság érték helyesbítést számol, a piaci értékelés lehetőségével nem él.

5.) ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

Értékcsökkenés: az immateriális javak, tárgyi eszközök elhasználódásának pénzben kifejezett értéke. Az értékcsökkenés lehet terv szerinti és terven felüli. A terv szerinti értékcsökkenést költségként, míg a terven felülit egyéb ráfordításként, visszairását egyéb bevételként számoljuk el.

Terv szerinti értékcsökkenési leírás: A hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték felosztása azokra az évekre, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogjuk. Elszámolása napokra arányosan történik úgy, hogy az aktiválás napját követő naptól kezdődik és még a kivezetés napjára is elszámolásra kerül.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt az eredmény terhére elszámoljuk. Társaságunknál az elszámolás lineárisan, időarányosan történik.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján, az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várható, realizálható értéke. Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős (Számviteli politikában meghatározottak alapján). A maradványértéket egyedi értékelés alapján a társaság főmérnöke határozza meg, az aktiváláskor rendelkezésre álló műszaki, várható kihasználtság adatok, megszerzhető piaci információk alapján.

Nem lehet maradványértéket meghatározni a 25 millió Ft bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál. A Társaság valamennyi eszköze esetében, amennyiben ilyen eszköz beszerzésre kerül, egyedileg dönt a maradványérték összegéről.

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

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 zárásakor kell terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolni.

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.

Az eszköz üzembe helyezését, rendeltetésszerű használatba vételét hitelt érdemlően dokumentálni kell. Dokumentáció anyagai: hatósági pl. vízjogi, használatba vételi/ engedélyek, forgalmi engedély /járműveknél/, gépeknél, ha szükséges, engedélyek, átadásátvételi jegyzőkönyvek, állományba vételi bizonylatok.

Nem számolható el terv szerinti amortizáció: a földterületnél, a telek, erdő, képzőművészeti alkotás bekerülési (beszerzési) és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenés elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során nem veszít, sőt értéke nő. Társaságunknál nem jellemző ezen eszközök köre. Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

Az üzleti vagy cégértéket 5 év alatt írja le a Társaság, a vagyoni értékű jogok és szellemi termékek leírásának nincs időbeli megkötése, ezért az eszközök hasznos élettartamát egyedi értékeléssel állapítjuk meg.

A hasznos élettartam meghatározásánál figyelembe vesszük a vagyoni értékű jogokra, szellemi termékekre vonatkozó szerződéses feltételeket, valamint az eszköz erkölcsi avulásának várható ütemét, megfelelő piaci információk alapján, valamint a társaság terveit a jövőbeni fejlesztésekre, adminisztrációs átalakításokra vonatkozóan.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az immateriális javaknál lineáris leírással történik az eszközök használatba vételétől az állományból való kikerülésig napra arányosan számítva. Az értékcsökkenés számításának alapja az eszközök bekerülési értéke csökkentve a maradványértékkel.

Immateriális javak állományba vétele az „Állományba vételi bizonylat immateriális javakról” bizonylat alapján történik.

A hasznos élettartam, valamint maradványérték meghatározása az üzleti vagy cégértéknél, vagyoni értékű jogoknál a vezérigazgató, műszaki jellegű szellemi termékeknél a főmérnök, míg gazdasági jellegű szellemi termékeknél a főkönyvelő feladata.

A 200.000 Ft egyedi beszerzési / előállítási értéket meg nem haladó vagyoni értékűjogok és szellemi termékek bekerülési értékét a vállalkozás a használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év alatt, az üzleti vagy cégértéket 5 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

Az eszköz bekerülési értékét csökkentve a maradványértékkel az eszköz hasznos élettartama alatt kell elszámolni értékcsökkenési leírásként. A tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása jelen szabályzatban leírtak szerint történik.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a várható fizikai elhasználódás (tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők-figyelembe vételével várhatóan használni fogja.

A maradványérték meghatározása egyedi minősítést követően történik, de eltekintünk a maradványérték meghatározásától, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős (Számviteli politikában meghatározottak alapján).

A maradványérték, vagyis a hasznos élettartam végére prognosztizált realizálható érték /visszanyerhető hulladék anyag értéke, értékesítés során elért árbevétel/ meghatározása a használati körülmények, piaci információk alapján történik. A hasznos élettartam és a maradványérték meghatározása a Társaság főmérnökének a feladata.

A Társaságunk szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következik be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenést a vállalkozás megváltoztatja. Ilyen változás bekövetkezhet az eszköz használati időtartamának növekedése, csökkenése esetén, értéknövelő beruházás, felújítás végrehajtásakor, illetve, ha a maradványértékben lényeges változás várható /piaci fel-, ill. leértékelődés/. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben bemutatjuk.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a tárgyi eszköz használatbavételétől az állományból való kikerülésig történik, napra arányosan számítva.

A használatba vételt állományba vételi bizonylaton dokumentálni kell. Dokumentáló bizonylatok: hatósági engedélyek, átadás-átvételi jegyzőkönyvek.

Az értékcsökkenési leírási módszerek alkalmazását az eszközök jellege határozza meg. Társaságunk csak a lineáris leírást alkalmazza, nem kívánunk élni az amortizáció kapacitásarányos elszámolásával.

A 200 000 Ft alatti egyedi beszerzési / előállítási költséget meg nem haladó, kis értékű eszköznek minősített tárgyi eszközök értékét a vállalkozás használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenésként, de az eszköz továbbra is állományban marad az 1. Számlaosztályban.

A Társaság él azzal a lehetőséggel, hogy — egyedi megítélés alapján — a 200 000 — 300 000 forint közötti egyedi beszerzési, előállítási értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét 50%-os leírási kulcsot alkalmazva, két (három) egymást követő naptári évben, időarányosan elosztva számolja el. Ez alól kivételt képeznek a Vksztv-ben meghatározott rendszerfüggetlen víziközmű-elemek.

A leírási kulcs nullára - még átmeneti időre sem - csökkenthető.

A felújított tárgyi eszköz értékcsökkenését a felújítás költségeinek figyelembevételével - a növelt összeg alapján - kell újból meghatározni.

A térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök értékcsökkenési leírását a fenti szabályok szerint kell megállapítani a várható élettartam, elhasználódás figyelembevételével.

5.1.) Amortizáció elszámolása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását időarányosan, lineárisan, a 1. sz. mellékletben szereplő kulcsokkal kell elszámolni. A terv szerinti értékcsökkenések elszámolása havonta történik meg. A tárgyi eszközökről, immateriális javakról a főkönyvi számlákkal bruttó értékben, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenésben megegyező analitikus nyilvántartást vezetünk. Az analitikus nyilvántartást a főkönyvvel folyamatosan egyeztetni kell. A tárgyi eszközök, immateriális javak állományváltozásainak elszámolása számítógépes feldolgozással történik az állományváltozási bizonylatok alapján.

5.2.) Terven felüli értékcsökkenés

A Társaság terven felüli értékcsökkenést számol el az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél akkor, ha:

- a. az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, beruházás könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b. a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási 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.

A piaci érték meghatározásához az utánpótlási ár vagy összehasonlító ár módszerét alkalmazzuk.

- A. Ha az adott eszközt az értékelés időpontjában meg lehet vásárolni, akkor a piaci érték meghatározható abból kiindulva, hogy az adott eszközt az értékelés időpontjában, adott állapotában mennyiért lehetne beszerezni. Ha az utánpótlási ár alacsonyabb, mint a bekerülési vételár, akkor a használatbavételtől eltelt időre értékcsökkenést számolva meg kell határozni az eszköz utánpótlási árából számított nettó értéket. Az így kiszámított érték lesz a piaci érték, amelyet össze kell vetni az eszköz tényleges könyv szerinti értékével, és ha az tartósan /legalább 2 egymást követő mérlegfordulónapon /és jelentősen magasabb, mint a piaci érték, a különbözetet terven felüli értékcsökkenésként kell elszámolni.
- B. Az összehasonlító ár módszerénél a piaci ár az az ár, amelyet független felek alkalmaznak az összehasonlítható termék vagy szolgáltatás értékesítésekor. Ha az összehasonlító ár tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint az eszköz tényleges könyv szerinti értéke, akkor a különbözetet terven felüli értékcsökkenésként kell elszámolni.

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.

Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti értékénél, akkor az így mutatkozó különbözetet rendezni kell.

A terven felüli értékcsökkenést minden esetben ez egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni.

5.3.) Terven felüli értékcsökkenés vissza írása

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni. A megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás). Az egyéb bevételeken belül szintén elkülönítve kell kimutatni a terven felüli értékcsökkenés visszaírását.

A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg. A tárgyi eszközök és immateriális javak esetében elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, illetve visszaírásánál tartósnak minősül az egy évet meghaladó időtartam. A terven felüli értékcsökkenés visszaírásánál a piaci értéket a terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál rögzített módszerrel határozzuk meg. .

Az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszaírása az évenként elszámolandó 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.

6.) AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE

Az értékcsökkenés mellett értékvesztés módszerével lehet érvényre juttatni az óvatosság elvét. Az eszközök értékvesztése az eszköz könyv szerinti és a piaci értéke közötti veszteség jellegű különbözet, ha az tartós és jelentős összegű.

Értékvesztést az alább felsorolt eszközöknél kell elszámolni, ha az elszámolás feltételei fennállnak:

- vásárolt készleteknél
- gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél
- hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapiroknál
- mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél.

Amennyiben a már elszámolt értékvesztés feltételeiben változás következik be, azaz az értékvesztés elszámolásának okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni, vagy csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírása legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés összegéig terjedhet.

A minősítést a mérlegkészítéskor ismert információk alapján kell elvégezni, és a könyvviteli nyilvántartások vezetése során biztosítani kell, hogy eszközönként rendelkezésre álljon:

- az eredeti bekerülési érték összege
- az elszámolt értékvesztés összege
- visszaírt értékvesztés összege
- Az üzleti évben elszámolt értékvesztésről, a visszaírásról, a halmozott értékvesztés alakulásáról eszközönként a kiegészítő mellékletben adatokat kell szolgáltatni.

6.1.) Készletek értékvesztésének elszámolása és visszairása

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 mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

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 eladási áron számított értéken kell kimutatni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét 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, ha feleslegessé vált.

A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztésként 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 haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

A piaci érték megállapításához használt dokumentációk: vásárolt készletek esetében piaci árajánlatok, saját termelésű készletek esetében a vállalkozás által kalkulált várható eladási ár dokumentumai.

Az értékvesztés elszámolásához, illetve visszairásához az információkat a főmérnök adja meg, ő szerzi be a piaci információkat. Szükség esetén szakértőket von be.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést vissza írással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket. Az értékvesztés elszámolása, illetve visszairása az egyéb ráfordítások, egyéb bevételek között történik meg.

6.2.) A követelések értékvesztése és visszairása

Az Zrt. értékvesztést számol el a mérleg fordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelések után, amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan nem térül meg és a gazdasági eseményt a vállalkozás tartósnak, jelentősnek minősíti.

Értékelni kell a vevőköveteléseken túl a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, kölcsönként, előlegként adott összegeket, a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelés jellegű tételeket.

Ha a mérlegkészítésig mégis megtörténik a pénzügyi rendezés, nem kell értékvesztést elszámolni a követelés miatt.

Az értékvesztés elszámolásához dokumentumként használható az analitikus nyilvántartás, amelyből megállapítható, hogy mennyi az adós határidőn túli tartozása, illetve, hogy a tartozásainak pénzügyi rendezését általában határidőre teljesíti-e vagy sem.

Vissza kell írni, és egyéb bevételként elkönyvelni az elszámolt értékvesztés összegét, amennyiben a várható megtérülés meghaladja a könyv szerinti értéket (legfeljebb annak összegéig).

Az adósminősítést a Közgazdasági és Értékesítési Osztály javaslata alapján a vezérigazgató és a főkönyvelő végzi el, a következő szempontok figyelembevételével:

- lejárt vagy nem lejárt határidejű követelésről van szó
- a lejárt határidejű követelés esetén a késedelmes napok száma
- van-e korábbi tartozása a vevőnek - felszámolás, végelszámolás megindult-e, ill. van-e ilyenről tudomásunk
- érintett szervezet /pl. bank/ mérlegadatai

6.3.) Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegben kimutatott értékének meghatározásakor:

- a részesedések értékénél a vásárolt és a jegyzett részvények, üzletrészek, vagyoni betétek vételi értékét, a gazdasági társaságokban levő - és már teljesített befektetéseknél a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéket, -
- az értékpapírok értékénél a kötvények és az egyéb értékpapírok vételi értékét, a kamatozó értékpapíroknál a vételi értékébebe lévő kamattal csökkentett vételi értéket,
- az adott kölcsönök, illetve hosszú lejáratú bankbetétek értékénél az egy éven túl lejáró pénzkövetelés összegét kell figyelembe venni, csökkentve a Sztv. szerinti értékvesztés összegével

- a. A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése

Értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbség jelentkezik.

A piaci értéket a vezérigazgató a főkönyvelő bevonásával határozza meg, a következők figyelembevételével:

- gazdasági társaság tartós piaci megítélése, a piaci megítélés tendenciája
 - a befektetés tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyama, annak tendenciája
 - megszűnő gazdasági társaság esetén a várhatóan megtérülő összeg [felszámoló, végelszámoló információja alapján
 - a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát a gazdasági társaság saját tőkéje és jegyzett tőkéje arányának figyelembevételével
- b. A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok értékvesztése és visszairása

Értékvesztést csak az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál kell elszámolni, függetlenül attól, hogy befektetett eszközök vagy forgóeszközök között van-e nyilvántartva. Értékvesztés elszámolásánál a következőket kell figyelembe venni:

az értékpapír kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját

- az értékpapír kibocsátójának piaci értékét, a piaci megítélés tendenciáját
 - azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket és a felhalmozott kamatot várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti meg
 - Az értékvesztés mértékének meghatározásához, illetve a visszairáshoz szükséges információk beszerzése a főkönyvelő, a mérték meghatározása a vezérigazgató feladata.
- c. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és követelések értékvesztése és visszairása

Társaságunknál jelenlegi nincs ilyen követelés.

7.) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

7.1.) Immateriális javak értékelése

Az immateriális javakat kizárólag értékben lehet nyilvántartani. A könyvekbe bekerülési értéken kell felvenni. A bruttó érték meghatározásához az egyes eszközcsoportoknál a következőket kell az előző pontokban leírtakon túl figyelembe venni:

- vagyoni értékű jogok esetében a nyilvántartási érték a megszerzésért fizetett ellenérték, üzleti vagy cégérték bekerülési értéke a Sztv. 3.S.(5) 1. pontjának megfelelően .
- szellemi termékeknél az érték a fizetett ellenérték, vagy saját előállítás esetén az előállítás tényleges közvetlen önköltsége, .
- kísérleti fejlesztés aktivált értéke a tevékenység során hasznosuló, a termék, a szolgáltatás értékében megtérülő kutatás-kísérleti fejlesztés közvetlen önköltsége,
- alapítás-átszervezés aktivált értéke a tevékenység indításával jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatosan felmerült, külső vállalkozók által számlázott, és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségek összege.

Az immateriális javakat nettó értéken kell a mérlegbe felvenni, a bekerülési, beszerzési, előállítási értéket csökkenteni kell az elszámolt értékcsökkenéssel és növelni a terven felüli

visszaírással. Az amortizáció elszámolás /terv szerinti és terven felüli/ és a terven felüli értékcsökkenés visszaírása az előzőek szerint.

Az immateriális javakra adott előleget az átutalt, fizetett a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti érteken kell kimutatni.

7.2.) A tárgyi eszközök értékelése

A tárgyi eszközöket a könyvekbe bekerülési {beszerzési / áron vagy előállítási költségen kell felvenni.

Az új tárgyi eszköz beszerzési árába (bruttó értékébe) tartozó tételeket jelen szabályzatban részleteztük-

A tárgyi eszközöket a mérlegben nettó értéken kell szerepeltetni. A bruttó értékéből le kell vonni az előzőekben meghatározottak szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegét. Vissza kell írni a terven felüli értékcsökkenést, ha a piaci érték magasabb, mint a könyvekben nyilvántartott érték. Az amortizáció elszámolása a IV. pont szerint történik.

Az beruházásokra adott előleget az átutalt, fizetett a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti érteken kell kimutatni.

7.3.) Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A befektetett eszközök között kimutatott részesedések mérlegben kimutatott értékének meghatározásakor a részesedések értékénél a vásárolt és a jegyzett részvények, üzletrészek, vagyoni betétek vételi értékét, a gazdasági társaságokban levő - és már teljesített

befektetéseknél a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéket kell figyelembe venni. A beszerzési ár a szerződés szerinti vételárat foglalja magában, azonban, ha a beszerzéshez járulékos költségek is kapcsolódnak [bizományosi díj, vásárolt vételi opció díja/, akkor a beszerzési értékben ezeket figyelembe kell venni.

A mérlegben szereplő érték a részesedés könyv szerinti értéke, csökkentve a számviteli törvény szerint elszámolandó értékvesztések összegével, növelve a szükséges visszaírt értékvesztések összegével.

Fontos szempont, hogy nem a mérleg fordulónapján ismert piaci értéket kell figyelembe venni, hanem az érték alakulásának tendenciáját, vagyis nem egy adott időpont /mérlegfordulónap/ tekintendő piaci értéknek.

A befektetett eszközök között kimutatott értékpapírok beszerzési értéke tartalmazza a vételárat, amelyet csökkenteni kell (kamatozó értékpapírok esetében) a vételárban lévő időarányos kamat összegével - a kamat összegét a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell kimutatni -, a kamatozó értékpapír kibocsátásának vagy az előző kamatfizetésének időpontjától a vétel időpontjáig terjedő időszak arányos kamattartalmának kiemelésével, egy időben növelni kell minden beszerzéshez közvetlenül kapcsolódó bizományosi díj, opciós díj összegével.

Év végi értékeléskor alapelv, hogy a mérlegben szereplő érték az értékpapír könyv szerinti értéke, csökkentve az elszámolandó értékvesztések összegével, növelve a szükséges visszaírt értékvesztések összegével.

A tartósan adott kölcsönök között a kölcsönszerződés alapján a munkavállalóknak, valamint a vállalkozóknak egy évet meghaladó időre kölcsönadott pénzeszközök értékét és az abban bekövetkezett változásokat mutatjuk ki.

A ténylegesen fizetett összegben kell nyilvántartásba venni.

A hosszú lejáratra adott kölcsönök összegéből a mérlegben az egy éven túl lejáró pénzkövetelés összegét kell kimutatni. A tárgyévet követő évben esedékes összegeket az egyéb követelések között kell szerepeltetni. Év végén az adóst minősíteni kell, és szükség esetén hitelezési veszteséget, értékvesztést és visszaírt értékvesztést kell elszámolni.

8.) FORGÓESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

8.1.) Készletek értékelése

Év végén a mérlegben a leltározás alapján megállapított raktáron levő - vásárolt és saját előállítású - új készletek értékét szabad szerepeltetni. A használt készleteket vagyონvédelem szempontjából mennyiségileg kell nyilvántartani.

A térítés nélkül, illetve ajándékként átvett készletek közül is csak az új készleteket kell a könyvekben, illetve a mérlegben szerepeltetni az átdó által közölt értéken, ennek hiányában forgalmi (piaci) értéken. A térítés nélkül, illetve ajándékként átvett használt készleteket a vagyónvédelem szempontjából mennyiségben kell nyilvántartani, azok értékkel a mérlegben nem szerepelhetnek.

8.1.1) Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készleteket, társasági szinten súlyozott, mérlegelt átlagáron kell értékelni, amely havonta kerül kiszámításra. A beszerzési ár tartalmát az általános értékelési előírások határozzák meg. A készleteket az éves beszámoló elkészítése során egyedileg kell értékelni. A mérlegbe beállítandó érték meghatározásánál figyelemmel kell lenni arra, hogy ha a készlet nyilvántartási értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, akkor a mérlegben a piaci értéken kell kimutatni, értékvesztés elszámolása, illetve visszairása IV. fejezet¹ mellett.

A vásárolt készletek között kell kimutatni a közvetített szolgáltatások értékét, vagyis azon alvállalkozói teljesítményeket, amelyek tárgya szolgáltatás, valamint a hagyományos értelemben vett közvetített szolgáltatásokat.

Közvetített szolgáltatások között az alvállalkozói teljesítményeket, valamint a hagyományos értelemben vett közvetített szolgáltatásokat mutatjuk ki ÁFA nélküli összegben. Év végén, a számlán csak a tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások szerepelhetnek.

A vásárolt készletek mérlegben feltüntetendő értékének meghatározásánál figyelemmel kell lenni arra, hogy ha a vásárolt készlet beszerzési ára magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, akkor a mérlegben ezen az alacsonyabb, tényleges piaci értéken kell a készlet értékét feltüntetni, értékvesztés elszámolásával a korábban részletezettek szerint.

Míg az értékvesztések év végén, mérleg készítésekor számolhatók el, addig a káresemények, a selejtezések elszámolása a tényleges bekövetkezésükkor indokolt.

A káresemények, selejtezések tényének és egyben elszámolásának bizonylata az adott gazdasági eseményről készült hiteles jegyzőkönyv.

8.1.2) A saját termelésű készletek értékelése

A saját előállítású készleteket közül a:

- befejezetlen termelést a kalkulációs egységre elszámolt tényleges közvetlen önköltségen,
- készterméket év közben az önköltségszámítási szabályzat szerinti közvetlen önköltségen kell értékelni

Az előállítási költséget csökkenteni kell a mérleg készítésekor, amennyiben várható eladási ára alacsonyabb, mint a teljes előállítási költségük, továbbá akkor, ha azok csökkent értékűek. A beszámolóban rögzített értéket a főmérnök határozza meg.

8.2.) A Követelések értékelése

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzformában kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak. Ide értjük az egyéb követeléseket, úgy, mint munkavállalói tartozások, visszatérítendő adó, igényelt támogatás.

Az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó követeléseket (vevők) áfa-val növelt elismert számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg a követelést pénzügyileg nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, illetve amíg az veszteségként leírásra nem került.

Külön mérleg sorban mutatjuk ki a **kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelésünket**.

Belföldi vevőkkel szembeni követelést, a számlázott, elismert összegben kell a mérlegben kimutatni.

Külföldi követeléseket a könyvviteli nyilvántartásokban, devizában és forint összegben is ki kell mutatni. A mérlegben a vevő által elismert, devizában számlázott összeg forintra átszámított értékét kell kimutatni, és a számviteli politikában rögzítettek szerint forintértékre átszámítani.

A **váltókövetelést** leszámítolásig, a váltó átruházásáig, pénzügyi rendezésig kell kimutatni a mérlegben a kiegyenlített követelés összegében.

A fizetendő összegben kell kimutatni **az egyéb követeléseket**, amíg azok pénzügyi rendezése meg nem történt vagy veszteségként leírásra nem került.

A mérlegben csak olyan követelés mutatható ki, amelynek alapjául szolgáló teljesítés megtörtént, és amelyet a vevő nem kifogásolt. A vevő általi elismertség kritériuma azt jelenti, hogy amennyiben a vevő részben, vagy egészben nem ismerte el a követelést, úgy azt a mérleg készítésekor nem lehet figyelembe venni.

Elismertnek, elfogadottnak tekinthető az a követelés, amelynél a vevő

- a teljesítéssel kapcsolatosan kifogást nem emel (sem mennyiségi, sem minőségi kifogással nem élt),
- a tartozás összegével kapcsolatosan kifogással nem élt

Kétesnek minősül az a követelés, ha annak behajtása mind összecszerűségében, mind időpontjában bizonytalanná vált.

Az adós által el nem ismert, a peresített követelések nem kerülnek nyilvántartásba vételre, csak akkor, ha a mérleg forduló napjáig azt jogerősen megítélte a bíróság.

Év végén a mérleg összeállításakor a követeléseket **egyedileg értékelni** kell, a **hitelezési veszteségek elszámolásával**, a **várható értékvesztés elszámolás**, **illetve visszairás figyelembevételével**.

A mérlegbe való felvétel előtt az adósokat, vevőket külön-külön kell minősíteni, és amennyiben valamelyiknek túlfizetése van valamely befizetési kötelezettség tekintetében, azt a források között, az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között kell a mérlegben szerepeltetni.

Azokat a követeléseket, amelyek behajthatatlanná válnak, legkésőbb a fordulónappal veszteségként le kell írni.

Behajthatatlannak minősül:

- a hatályos jogszabályok alapján elévült követelés
- az, amelyet sem bíróság előtt, sem egyéb peres eljárással érvényesíteni, vagy a megítélt követelést behajtani nem lehet
- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi
- amelyet a csőd-, a felszámolási eljárás során az egyezségi megállapodásban rögzítve elengedésre került, ideértve az adóskonzolidáció keretében elengedett követeléseket is,
- amelyre felszámoló által adott írásbeli nyilatkozat alapján a felszámoló részben vagy egyáltalán nem tud kielégíteni
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni
- amely olyan kötelezettel szemben áll fenn, aki nem lelhető fel, s ezt az adózó dokumentumokkal hitelt érdemlően bizonyítja, amely dokumentumokkal, számítással igazoltan csak veszteséggel, aránytalan költségáfordítással érvényesíthető

A behajtási kísérletek és a leírásra jogot adó dokumentumok alapján a vezérigazgató intézkedik a leírásra. Elszámolása az egyéb ráfordítások között, mint hitelezési veszteség történik meg.

Behajthatatlanná vált követelést nem lehet a mérlegben szerepeltetni.

Az értékvesztések elszámolása és visszairása az előzőek szerint történik.

8.3.) Értékpapírok értékelése

Az értékpapírok között a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetesként vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdonosi részesedést jelentő befektetéseket, valamint a saját részvények visszavásárlási értékét kell kimutatni.

Ei kell különíteni:

- a kapcsolt vállalattal kapcsolatos részesedést
- az egyéb részesedést
- a saját részvényeket
- a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat

Beszerzésükkor, **beszerzési értékükön** (vételőron), a visszavásárolt saját részvényeket és üzletrészeket visszavásárlási áron kell nyilvántartásba venni.

A kamatozó értékpapírok **beszerzési ára** nem tartalmazhatja a vételőrban lévő kamat összegét. A vásárolt diszkont értékpapíroknál a névérték alatt kibocsátott értékpapír, amelyet lejáratkor a névértéken váltanak be. A névérték alatt vásárolt értékpapírok névértéke és kibocsátáskori értéke közötti különbözetből az adott üzleti évre, időarányos járó összeget /napokra arányosítva számítjuk ki/ **aktív időbeli elhatárolásként** kell a mérlegben kimutatni az egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételekkel szemben.

Az értékpapírokat a **tényleges beszerzési áron** kell a mérlegbe felvenni, figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és az értékvesztés terhére történő visszairást. Az értékvesztés elszámolása és visszairása az előzőekben részletezettek szerint történik.

8.4.) Pénzeszközök értékelése

A pénzeszközök a készpénz, a csekkek, továbbá a bankbetétek /elszámolási betétszámlák, kamatozó betétszámlák, fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök/ és az elektronikus pénzeszközök értékét foglalják magukba.

A pénzeszközök lehetnek: forint, deviza vagy valuta.

8.4.1) Forint pénzeszközök értékelése

A forint pénzeszközt a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

A házipénztárakban levő készpénzt a **ténylegesen meglévő bankjegy** értéken (névértéken, a bankszámlákon szereplő összeget az év végi utolsó kivonaton szereplő zárókészlet értékének megfelelően kell értékelni.

8.4.2) Valuta-, illetve devizakészlet értékelése

A valutapénztárban lévő valutakészletet a könyvekben szereplő értéken kell kimutatni a mérlegben. A választott értékelési eljárásnak megfelelő fordulónapi árfolyam és a könyv szerint érték közötti különbözetet meg kell állapítani.

Ha a különbözetnek a külföldi pénzürtékre szóló eszközökre, kötelezettségekre, illetve eredményre gyakorolt hatása jelentős, úgy amennyiben:

- **összevontan veszteség**, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamvesztésként elszámolni
- **összevont nyereség** esetén egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közötti elszámolás után a következő üzleti év árfolyamvesztésének fedezetére időbeli elhatárolással elhatárolni

8.4.3) aktív időbeli elhatárolások értékelése

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt keletkezett olyan kiadásokat, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el
- az olyan bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el
- az olyan többlet kötelezettség, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél

- a névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke közötti különbözet adott évre, időarányosan járó összegét
- a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt vásárolt kamatozó értékpapír beszerzési értéke és névértéke közötti nyereségjellegűkülönbözetből időarányosan a tárgyévre jutó részt a tartozások átvállalása miatt
- a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - keletkező véglegesen átvállalt kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt szerződés, megállapodás szerinti értékét, mint halasztott ráfordítást
- a tárgyi eszköznek nem minősülő vagyoni értékű jogok bérleti jog/ beszerzési értékének azt a részét, amelyet csak a mérleg fordulónapját követő időszakokra lehet költségként elszámolni
- Értékelésüket leltárral alátámasztott könyv szerinti értéken kell végrehajtani.

9.) FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

9.1.) SAJÁT TŐKE ÉRTÉKELÉSE

A saját tőke olyan tőkerész, amelyet a tulajdonosok véglegesen a társaság rendelkezésére bocsátottak, vagy amelyet a tulajdonosok az adózott eredményéből a társaságnál hagynak. A saját tőke jegyzett tőkéből, tőketartalékból, az eredménytartalékból, lekötött tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

9.1.1) A jegyzett tőke értékelése

A jegyzett tőke a cégbíróságon bejegyzett tőke, az alapszabályban meghatározott összegben. A jegyzett tőke értékelése névértéken történik.

Ha a jegyzett tőke egy része nem kerül megfizetésre, akkor azt külön mérlegsoron elkülönítve, a saját tőkén belül negatív előjellel kell kimutatni.

9.1.2) A tőketartalék értékelése

Tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben a részvények kibocsátáskori, ideértve a tőke emelési (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbözetet
- a tulajdonosok (a tagok) által alapításkor, illetve tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen adott eszközök, pénzeszközök értékét az eszközmozgással, illetve pénzmozgással egyidejűleg
- a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét, a pénzmozgással, eszközmozgással egyidejűleg
- A tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján

Tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékkal szemben
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék felhasználására fordított összeget
- jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg
- tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét
- tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó — a jegyzett tőke leszállításával arányos - tőketartalék kivonás összegét

Felhasználási korlátja: tőketartalék számviteli adatok szerint értelmezett pozitív egyenlege. Mindazon változások, amelyek összefüggésben állnak a jegyzett tőke mozgásával, csak akkor számolhatóak el, ha az érintett mozgást a cégbíróság bejegyezte. A tőketartalékot a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

9.1.3) Az eredménytartalék értékelése

Az eredménytartalék alapvetően az előző évek felhalmozott adózott eredménye, tartalmazza az előző évek adózott eredményét, csökkentve a tárgyév, illetve a következő évek nyereségéből leírható veszteséget, továbbá az előző év adózott eredménye terhére

ténylegesen leírt, áthozott veszteség összegét, módosítva az átadott-átvett eredménytartalékkal és csökkentve a tárgyév végén - az éves zárlat keretében - osztalékra, részesedésre igénybe vett összeggel. Az eredménytartalék negatív előjelűvé is válhat. Felhasználása korlátozásokkal lehetséges.

Növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év adózott eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek), eredményét növelő módosítását (nyereségét) is
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot, lekötött tartalékot
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján
- jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, illetve átvett eszközök értékét a pénzmozgással, eszkozmozgással egyidejűleg

Az eredménytartalékot csökkenteni kell:

- az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét
- az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény kamatára (ideértve az azt terhelő adót is) felhasznált összeget
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg

- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét, a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét, ide értve a gazdasági társaság, szövetkezet tagsági jogviszony megszűnésének időpontjában fennálló vagyonának a megszűnt tagsági jogviszonyra jutó része a jegyzett tőke, a tőketartalék és az eredménytartalék arányos részét meghaladó összegét is

a még be nem fizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulás teljesítéseként (a jegyzett, de még be nem fizetett tőke feltöltésére) a külön jogszabályban meghatározottak szerint átvezetett összeget

Az eredménytartalék értékelésének az alapját könyv szerinti érték képezi.

9.1.4) Lekötött tartalék értékelése

A tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetések összegét foglalja magában.

A tőketartalékból kell lekötöni és átvezetni:

- szövetkezetről a fel nem osztható vagyon értékét, - a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékokat
- a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni
- Az eredménytartalékból kell lekötöni és ide átvezetni:
- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti értékét
- az alapítás-át szervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget
- a nem realizált árfolyamvesztés és a céltartalék különbözetének összegét
- a lekötendő tőketartalékokat, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét
- más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékokat
- Lekötött tartalékként kell kimutatni a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással, az eszköz mozgással egyidejűleg történik.
- A mérlegbe könyv szerinti értékkel kell felvenni.

9.1.5) Az adózott eredmény értékelése

Az adózott eredményt a mérlegbe könyv szerinti értéken kell felvenni.

9.2.) Céltartalékok

A céltartalékot képzünk a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyekből származó harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, így a korengedményes nyugdíj, végkielégítés, környezetvédelmi kötelezettség fedezetére.

Céltartalékot képzünk olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalékot a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

9.3.) Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségek: a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzüjtáshoz kapcsolódnak.

9.3.1) Hosszú lejáratú kötelezettségek

amelyek egy üzleti évnél hosszabb lejáratra vonatkoznak. A hosszú lejáratú kötelezettségeket folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben kell a mérlegben kimutatni a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részletek levonásával, amelyeket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell a mérlegben kimutatni.

A beruházási és fejlesztési hiteleket, kölcsönöket a folyósított, illetve törlesztésekkel csökkentett összegben kell a mérlegben kimutatni.

9.3.2) Rövid lejáratú kötelezettségek

az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönök, hitelek, (ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is), vevőktől kapott előlegek, áruszállításból, szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettségek. Itt mutatjuk ki a munkavállalókkal szembeni kötelezettségeket, költségvetéssel szembeni tartozásokat, önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, jogerős határozattal előírt kötelezettségeket. A vevőktől kapott előlegeket a befolyt összegben kell a mérlegben szerepeltetni addig, amíg annak terhére elismert teljesítés nem történt.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettséget az elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg a kötelezettség kiegyenlítésre nem kerül, illetve a szállító lemondása alapján leírásra nem kerül. A rövid lejáratú hiteleket, kölcsönöket a folyósított, illetve törlesztésekkel csökkentett összegben, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket nyilvántartás szerinti értéken kell a mérlegben kimutatni.

Hátra sorolt kötelezettségek között kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet

- ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a kölcsönt nyújtó fél rendelkezett arról, hogy
- a kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe, a felszámolás, csőd esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni - a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú
- a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges

Hosszú, rövid lejáratú, valamint a hátra sorolt kötelezettségek esetében külön tartjuk nyilván a kapcsolt vállalkozással kapcsolatos kötelezettségeket.

A mérlegben könyv szerinti összegben kell nyilvántartásba venni.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. A devizaérték Ft-ra történő átszámítása jelen szabályzat szerint történik meg.

9.4.) Passzív időbeli elhatárolások

9.4.1) Kiadások passzív időbeli elhatárolása

A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban jelennek meg kiadásként.

9.4.2) Bevételek passzív időbeli elhatárolása

A mérleg fordulónapja előtt befolyt pénzbevételek teljes összegét, ha a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételeit képezi.

9.4.3) Halasztott bevételek itt mutatjuk ki:

az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, abban az esetben, ha az a kötelezettség terhére beszerzett eszközhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszköz nyilvántartás szerinti értékében) a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg is rendezett támogatás, juttatás összegét, a véglegesen fejlesztési célból átvett pénzeszközöket a térítés nélkül átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értékét

Könyv szerinti értéken értékeljük, számítását olyan bizonylatokkal kell alátámasztani, amelyek elhatárolás jogosságát, számszerű helyességét bizonyítani képesek.

9.4.4) Az értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés:

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására az Áhsz. 17. §-ban rögzített szabályok vonatkoznak:

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre az Sztv. 52. § (1), (2) és (5) –(7) bekezdéseit kell alkalmazni, az Áhsz. 17. §-ban rögzített eltérésekkel. A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.) 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanok a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

Miskolc, 2025. március 19.

BORSODVÍZ ÖNKORMÁNYZATI KÖZÜZEM
SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

.....
Lőrinc Ákos
vezérigazgató

1.sz. melléklet

Hasznos élettartam, értékcsökkenési leirási kulcsok

Borsodvíz Zrt. Társasági vagyon és az állami vagyonkezelte vagyon

Befektetett eszközök	Értékcsökkenés kulcsa (%)	Hasznos élettartam
Immateriális javak		
Vagyon értékű jogok	16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs	
Szellemi termékek (tanulmányok, szoftverek)	33%	3 év
Tárgyi eszközök		
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
Épületek hosszú élettartamú szerkezetből	2%	50 év
Épületek közepes élettartamú szerkezetből	3%	33 év
Épületek rövid élettartamú szerkezetből	6%	16 év
Építmények		
Ipari építmények	2%	50 év
Ipari építmények vagyonkezelte vagyon értelmében	3%	33 év
Egyéb építmények	2%	50 év
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
Informatikai eszközök	33%	3 év
Egyéb gép, berendezés és felszerelés	14,5 %	7 év
1996. évi LXXXI. TAO törvény szerint a víziközmű alkotórészét, tartozékát képző gépek, berendezések, felszerelések	7%	14 év
Befektetett eszközök		
Egyéb, állományba vett, értékét nem csökk. eszközök	0%	
Járművek	20%	5 év
Víz- és szennyvízszolgáltatás építményei	2%	50 év
Elektromos vezetékek	8%	12 év
Gázvezeték	10%	10 év
Víz- és szennyvízvezetékek	3%	33 év
Víz- és szennyvízvezetékek vagyonkezelte vagyon tekintetében:	2%	50 év
Víz- és szennyvízcsatlakozók	3%	33 év
Víz- és szennyvízcsatlakozók	2%	50 év
Programvezérlésű gépek, berendezések	33%	3 év
Szűrőberendezések, szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések	33%	3 év

NV. Zrt. Eszköz adatbázis, ÉCS kulcsok

2. sz. melléklet

Eszköz csoport	Eszköz alcsoport	Forrás Écs
Épület	hosszú lejáratú épületek	2%
Épület	Anyagelőkészítő-, tisztító-, őrlő-, stb. épületek	3%
Épület	Családi ház	3%
Épület	Csarnok jellegű üzemi és műhely épület	3%
Épület	Egyéb épület	3%
Épület	Egyéb járműtároló épületek, színek	3%
Épület	Gázfejl., üzemérő-töltő, távvezeték fogadó épület	3%
Épület	Gépházak, turbinaházak, kazánházak	3%
Épület	Gépkocsi karbantartó, szervízállomás	3%
Épület	Igazgatási és irodaépületek	3%
Épület	Ipari és kutatóintézeti laboratóriumok	3%
Épület	Ipari szivattyúházak épületei	3%
Épület	Munkásszállás	3%
Épület	Nem csarnok jellegű üzemi és műhely épület	3%
Épület	Nem kiz. lakást tartalm. többlak. lakóépület	3%
Épület	Raktárak (nem mezőgazdasági célú)	3%
Épület	Számító-és inform. közp. épületei	3%
Épület	Szolgáltatóházak, szolg. üzemek, -műhelyek	3%
Épület	Többlakásos lakóépület	3%
Épület	Üdülőépület	3%
Épület	Villamos kapcs., trafó, elosztó és irányító épület	3%
Építmény	Akna	2%
Építmény	Alagcsövezés és szivárgó hálózat	2%
Építmény	Árvízi tározók	2%
Építmény	Belvíz-, talajvíz szivattyútelepek-és állomás	2%
Építmény	Belvízelvezető-csatornák, árkok	2%
Építmény	Belvízi tározók	2%
Építmény	Belvízrendezés műtárgyai	2%
Építmény	Biofilter	2%
Építmény	Díszmedencék, szökőkutak	2%
Építmény	Egyéb árvízmentesítő művek	2%
Építmény	Egyéb építmények	2%
Építmény	Egyéb föld feletti tartály	2%
Építmény	Egyéb vízi építmények (pl.: Ülepítők)	2%
Építmény	Elektromos vezetékek/hálózatok	8%
Építmény	Elzárók/Tolózárok (Gépi hajtás nélküli)	2%

Építmény	Folyamművek és csat. szerkezetek	2%
Építmény	Föld alatti tároló	2%
Építmény	Föld feletti folyadéktart.(benzin-,olaj-,sav tár.)	2%
Építmény	Helyi szenny-és csapadékvíz csatornák	2%
Építmény	Izlap szárító solár	2%
Építmény	Ivóvíztározó/medence	2%
Építmény	Kerítés	2%
Építmény	Kutak, forrásfoglalások	2%
Építmény	Napelem	2%
Építmény	Nem árvízvédelmi vízviszatarató építmények	2%
Építmény	Öntöző csatornák	2%
Építmény	Öntöző csatornák műtárgyai	2%
Építmény	Öntözőrendszerek	2%
Építmény	Öntözővíz szivattyútelep és -állomás	2%
Építmény	Öntözővíz tározók és műtárgyai	2%
Építmény	Rádió és TV adótorony	2%
Építmény	Szennyvízátemelő	2%
Építmény	Szennyvíztisztítási építmények	2%
Építmény	Szolgálati medence	2%
Építmény	Táv.szenny-és csapadékvíz csat.	2%
Építmény	Távolsági, távközlési hálózatok	2%
Építmény	Technológiai (vegyszer) távvezeték	2%
Építmény	Tűzcsap	2%
Építmény	Út/Térburkolat	2%
Építmény	Vezetékszakasz	2%
Építmény	Vízfolyásrendezés műtárgyai	2%
Építmény	Vízfolyásrendezés, vízmosáskötés	2%
Építmény	Vizierőművek	2%
Építmény	Vízterm. szivattyútelep és vízkezelő berend.	2%
Építmény	Víztoronyok	2%
Földterület	Erdő	0%
Földterület	Fásított terület	0%
Földterület	Gyep (rét, legelő)	0%
Földterület	Gyümölcsös	0%
Földterület	Halastó	0%
Földterület	Kert	0%

Földterület	Kivett szennyvíztelep	0%
Földterület	Kivett vízmű	0%
Földterület	Nádas	0%
Földterület	Szántó	0%
Földterület	Szőlő	0%
Földterület	Egyéb Vízgazd. kapcsolatban művelés alól kivett terület	0%
Földterület	Honv.és rendészet.kapcs.-ban művelés alól kiv.ter.	0%
Földterület	Közl.és hírközl. kapcs.-ban művelés alól kiv. ter.	0%
Földterület	Term.véd. kapcsolatban művelés alól kivett terület	0%
Földterület	Több művelési ág (alrészletek)	0%
Immateriális javak	Bérelti jogok	16%
Immateriális javak	Egyéb immateriális javak	16%
Immateriális javak	Haszonélvezeti és használati jogok	16%
Immateriális javak	Szerzői jogvédelemben részesülő javak	16%
Immateriális javak	Szoftver termékek	33%
Immateriális javak	Találmányok	16%
Immateriális javak	Újítások	16%
Immateriális javak	Nem ingatlanhoz kötődő jelzálogjog	16%
Gép eszköz berendezés	Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	14,5%
Gép eszköz berendezés	Egyéb víziközmű vagyonelemek	7%
Gép eszköz berendezés	Gépészet	7%
Gép eszköz berendezés	irányítástechnika	7%
Gép eszköz berendezés	Nyomásfokozó	7%
Gép eszköz berendezés	Számítástechnikai eszközök	33%
Gép eszköz berendezés	Szerelvény, csap	7%
Gép eszköz berendezés	Szivattyúk	7%
Gép eszköz berendezés	Vezérlőszekrény (villamos)	14,5%
Gép eszköz berendezés	Villamos energiaellátást szolgáló rendszerek elemei (erősáram)	14,5%
Gép eszköz berendezés	Villamos energiaellátást szolgáló rendszerek elemei (gyengeáram)	14,5%
Jármű	Egyéb jármű (pótkocsi)	20%
Jármű	Légi járművek	20%
Jármű	Munkagép	20%
Jármű	Speciális célgép (PI: WOMA, daru)	20%
Jármű	Személygépjármű	20%

Jármű	Tehergépjármű	20%
Jármű	Vasúti és közúti kötöttpályás járművek	20%
Jármű	Vízi járművek	20%
Lakás	Szolgálati lakás	3%
Lakás	Egyéb helyiség, létesítmény	3%
Ing kapcs vagyoneértékű jog	Szolgalmi jogok	0%
Ing kapcs vagyoneértékű jog	Földhasználati jogok	0%
Ing kapcs vagyoneértékű jog	Ingatlanhoz kötődő bérleti jog	2%
Ing kapcs vagyoneértékű jog	Ing-hoz. kötődő haszonélvezeti és használati jog	2%
Ing kapcs vagyoneértékű jog	Ing-hoz kötődő elő-, visszavásárlási és vételi jog	2%
Ing kapcs vagyoneértékű jog	Ingatlanhoz kötődő jelzálogjog	2%
Ing kapcs vagyoneértékű jog	Ingatlanhoz kötődő egyéb vagyoni értékű jog	2%

A Borsodvíz Zrt. Eszközök és források értékelési szabályzata

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

sorszám	szervezeti egység	dolgozó neve	megismerés dátuma	dolgozó a
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				
24.				
25.				
26.				
27.				

Jelen Eszközök és források értékelési szabályzatát a vezetésem alatt álló valamennyi munkavállaló megismerte.

P.H.

.....
szervezeti egység vezetője

